Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети» за **2025 год**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также учетной политики ГУП РК «Крымгазсети» на 2025 год.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является **31 декабря 2025 года**.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие исходило из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Предприятие приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные показатели, в составе основных показателей отчетности, если они являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Такие показатели раскрываются, как в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, и дополнительно – в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Предприятия за отчетный период.

1. Общие сведения

1.1. Информация о предприятии

Государственное унитарное предприятие Республики Крым Крымгазсети» создано в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 24.06.2014 г. № 574-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети».

Учредителем Предприятия является Республика Крым. Предприятие находится в ведении уполномоченного органа – Министерства топлива и энергетики Республики Крым.

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для обеспечения стабильного функционирования газотранспортной системы и энергетической безопасности Республики Крым.

Полное наименование: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети».

Сокращенное наименование: ГУП РК «Крымгазсети».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1149102024906.

Место нахождение и юридический адрес предприятия: 295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Училищная, 42 а.

Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц под № 008833144, серия 23 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю от 29.07.2014 г.

Предприятие создано без ограничения срока действия и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Предприятия.

Имущество Предприятия находится в государственной собственности Республики Крым и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Предприятие не несет ответственность по обязательствам Республики Крым.

Унитарное предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 г № 147-ФЗ «О естественных монополиях» Федеральная служба по тарифам своим Приказом от 13.10.2014 г. № 1664-э ввела государственное регулирование деятельности Предприятие, в сфере транспортировки газа по трубопроводам на территории Республики Крым и включила в реестр субъектов естественных монополий в топливо-энергетическом комплексе, в раздел II «Транспортировка газа по трубопроводам», под регистрационным номером 91.2.6.

В отчетном периоде действующей является редакция Устава, утвержденная приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 17.06.2015 г. № 165 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2025 г.), зарегистрированная в ИНФС по г.

Симферополю 27.10.2015 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 2159102456412.

В течение отчетного периода в Устав Предприятия были внесены изменения, связанные с увеличением размера уставного фонда Предприятия с 4 535 658 тыс. руб. до 9 842 099 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор.

Надточаев Дмитрий Михайлович – директор Предприятия с 25 августа 2022 года.

Среднесписочная численность работников Предприятия на 31 декабря 2025 года составляет 3 056 человек (за 2024 год – 3 051 человек, за 2023 год – 3 113 человек).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

Для проведения обязательного аудита с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 год, в соответствии с контрактом № 0575200000425000001 от 27.11.2025 г. Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Предприятия является Акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739572090, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 18 февраля 2020 года, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006058397.

1.2. Обособленные структурные подразделения Предприятия

Особенностью структуры Предприятия, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений (филиалов).

Все подразделения и филиалы Предприятия структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам одного субъекта Российской Федерации – Республики Крым.

Обособленные структурные подразделения (филиалы) не являются юридическими лицами, выделены на отдельный, но незаконченный баланс, осуществляют деятельность (участвуют в гражданском обороте) от имени Предприятия, имеют расчетные счета в учреждениях банков, наделяются Предприятием имуществом и действуют в соответствии с положением о филиале и другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми на Предприятии.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Предприятия, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Предприятия;
- собирают, обрабатывают и передают Предприятию информацию, необходимую для нормальной деятельности Предприятия;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Предприятия, в соответствии с решениями руководства Предприятия.

Основными задачами филиала является организация работ по обеспечению бесперебойной и безаварийной эксплуатации систем газоснабжения, находящихся в зоне ответственности филиала Предприятия, техническое обслуживание и эксплуатация

газораспределительных систем (техническое обслуживание и ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования и др.), эксплуатация средств защиты стальных подземных газопроводов от коррозии, снабженческо-сбытовые услуги при поставке природного газа, газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения и газопотребления, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение работ (оказание услуг) по реализации договоров о подключении (технологическом присоединении), заключаемых в рамках реализации постановления Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547.

По состоянию на конец отчетного периода Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети» имеет в своем составе **10 филиалов**:

№ п/п	Наименование филиала	Адреса места нахождения филиала
1	Бахчисарайское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298400, Республика Крым, Бахчисарайский р-н, г. Бахчисарай, ул. Кооперативная, дом № 10
2	Джанкойское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Совхозная, дом № 18
3	Евпаторийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297400, Республика Крым, г. Евпатория, ул. Строителей, дом № 3
4	Керченское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298327, Республика Крым, г. Керчь, ул. Чкалова, дом № 151
5	Красногвардейское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297000, Республика Крым, Красногвардейский р-н, пгт. Красногвардейское, ул. Элеваторная, дом № 17а
6	Красноперекопское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296000, Республика Крым, г. Красноперекопск, ул. Привокзальная, дом № 12а
7	Сакское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296510, Республика Крым, г. Саки, ул. Промышленная, дом № 5а
8	Симферопольское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Маяковского, дом № 2
9	Феодосийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298100, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Федько, дом № 16
10	Ялтинское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298600, Республика Крым, г. Ялта, Южнобережное ш, дом № 33

1.3. Основные виды деятельности

Основными целями создания Предприятия являются:

- обеспечение потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом с использованием наилучших подходов и методов управления, обеспечение эффективного функционирования и развития системы стойкости обеспечения потребителей природным и/или сжиженным газом;
- развитие газового комплекса, сохранение существующих и создание новых производственно-технических и технологических связей;
- повышение конкурентоспособности и уровня предоставления газотранспортных услуг, технического уровня системы газоснабжения, освоение новых рынков сбыта продукции;

- получение прибыли, повышение прибыльности производства, увеличение стоимости Предприятия;
- ведение производства согласно современным экологическим нормам и правилам.

Для достижения поставленных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности

- *распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям **(ОКВЭД2 35.22)**:*
- услуги транспортировки природного газа распределительными сетями;
- снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям газа;
- *торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах; углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах **(ОКВЭД2 47.78.6)***:
- реализация сжиженного газа (с доставкой до потребителя, без доставки до потребителя);
- *хранение и складирование газа и продуктов его переработки **(ОКВЭД2 52.10.22)**:*
- хранение сжиженного газа;
- *деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях **(ОКВЭД2 71.12.11)**:*
- инженерно-техническое проектирование и изыскания;
- *строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения **(ОКВЭД2 42.21)**:*
- технологическое присоединение, в том числе технологическое присоединение в рамках догазификации;
- технологическое присоединение по стандартизированным тарифным ставкам;
- технологическое присоединение по индивидуальному проекту;
- *ремонт металлоизделий **(ОКВЭД2 33.11)**:*
- техническое обслуживание и ремонт газопроводов и сооружений на них;
- техническое обслуживание и ремонт баллонов сжиженных углеводородных газов (СУГ), аварийно-диспетчерское обеспечение безопасности населения, использующего в быту газовые баллоны со сжиженным углеводородным газом, обслуживаемые сторонними организациями;
- *ремонт прочего оборудования **(ОКВЭД2 33.19)**:*
- техническое обслуживание газового оборудования;
- ремонт газового оборудования;
- *производство прочих строительно-монтажных работ **(ОКВЭД2 43.29)**:*
- строительно-монтажные работы;
- технологическое присоединение внутри границ участка заявителя;
- присоединение сети газопотребления к сети газораспределения, в том числе присоединение сети газопотребления к сети газораспределения в рамках догазификации;
- *деятельность в области метрологии **(ОКВЭД2 71.12.62)**:*
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка промышленных счетчиков газа;
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка бытовых счетчиков газа;
- *деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая **(ОКВЭД2 71.20.9)**:*
- техническое диагностирование внутридомового и (или) внутриквартирного газового оборудования;

- *деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов **(ОКВЭД2 47.99.5)**:*
- торговая деятельность (комиссионная торговля баллонами для СУГ, комиссионная торговля бытовыми счетчиками газа);
- *сертификация продукции, услуг организаций **(ОКВЭД2 71.20.8)**:*
- услуги по техническому освидетельствованию (поверке) баллонов высокого давления;
- *прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения **(ОКВЭД2 77.29)**:*
- аренда баллонов для сжиженных углеводородных газов (СУГ);
- а также осуществление иных, незапрещенных действующим законодательством Российской Федерации видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	**Наименование лицензирующего органа**	**Номер лицензии**	**Дата выдачи лицензии**	**Срок действия лицензии**
Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	ПРД 9107604	22.11.2016	бессрочно
Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Крым и городу федерального значения Севастополю	82.01.01.002.Л. 000013.12.18	11.12.2018	бессрочно
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Крымское межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	АН 82-000449	28.06.2019	бессрочно
Соблюдение требований законодательных актов РФ по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну, в процессе выполнения работ, связанных с использованием указанных сведений	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Республике Крым и городу Севастополю	ГТ 0109194	14.12.2021	до 13.12.2026
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-79-000076	23.07.2019	бессрочно

1.4. Деятельность Предприятия в свободной экономической зоне на территории Республики Крым

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» между Предприятием и Советом министров Республики Крым заключен договор от 26.12.2017 г. № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

Предметом настоящего Договора является осуществление Предприятием с 1 января 2018 г. предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне в соответствии с условиями договора с применением особого режима осуществления предпринимательской и иной деятельности в свободной экономической зоне.

Результатом деятельности Предприятия согласно инвестиционной декларации и заключенного договора будет являться развитие на территории Республики Крым системы газоснабжения ГУП РК «Крымгазсети», путем капитальных вложений в строительство новых газораспределительных сетей, приобретение строительно-монтажного оборудования, специализированных автомобилей и других основных средств для их использования при осуществлении хозяйственной деятельности, а также создание новых рабочих мест.

В соответствии с условиями заключенного договора Предприятие осуществляет следующие виды деятельности на территории свободной экономической зоны:

- ремонт металлоизделий (ОКВЭД2 33.11);
- ремонт прочего оборудования (ОКВЭД2 33.19);
- производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД2 43.29);
- торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах (ОКВЭД2 47.78.6);
- деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов (ОКВЭД2 47.99.5);
- хранение и складирование газа и продуктов его переработки (ОКВЭД2 52.10.22);
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД2 71.12.11);
- деятельность в области метрологии (ОКВЭД2 71.12.62);
- сертификация продукции, услуг организаций (ОКВЭД2 71.20.8);
- деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая (ОКВЭД2 71.20.9);
- Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно – бытового значения (ОКВЭД2 77.29).

Предполагаемый срок реализации проекта до 2039 года.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ГУП РК «Крымгазсети» разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также особенностей

хозяйственной деятельности Предприятия, связанных со спецификой газораспределения и газоснабжения природным газом потребителей.

Ведение учета Предприятие осуществляется в информационной системе 1С:Предприятие 8.3. ERP Управление предприятием.

2.1. Изменения в учетной политике

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики.

В ученую политику Предприятия на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Установлены состав, содержание, порядок оформления, условия достоверности бухгалтерской отчетности, а также требования к промежуточной отчетности.

В ученую политику Предприятия на 2025 год внесены изменения, связанные с досрочным применением с 1 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н. Закреплены положения, определяющие правила инвентаризации.

2.2. Степень раскрытия и детализации информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (существенность)

Предприятие отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправления ошибок и порядок раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.20 г. № 63н.

Учетной политикой Предприятия установлен критерий существенности выявленной ошибки: ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками искажает показатель валюты баланса более чем на 5%.

При этом 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если

срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Первоначальной стоимостью объекта нематериального актива считается общая суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, сформированных до признания объекта в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериального актива увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Предприятием установлен лимит первоначальной стоимости для объектов нематериальных активов на дату принятия к учету.

Предприятие не признает в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам нематериальных активов с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб. за единицу учета. Объекты стоимостью ниже лимита подлежат учету как малоценные нематериальных активов – со списанием затрат на приобретение, создание таких активов на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения. Одновременно Предприятие дополнительно ведет учет малоценных нематериальных активов на забалансовом счете.

Учет затрат на приобретение малоценных нематериальных активов, не требующих дополнительных капитальных вложений, Предприятие осуществляет на счете 97 «Расходы будущих периодов». Такие затраты признаются расходами периода, с которого начинают действовать права на приобретенный актив на основании договоров (иных документов).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется самостоятельно Предприятием при принятии их к учету.

Начисление амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериального актива), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериального актива становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого

объекта нематериального актива становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Предприятия объект нематериального актива в конце срока его полезного использования,
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость,
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Предприятие проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Обесценение нематериальных активов производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок.

Проверку на наличие признаков обесценения Предприятие проводит в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности.

2.6. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных (созданных) Предприятием, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Основные средства, закрепленные на праве хозяйственного ведения собственником имущества, на основании актов приема-передачи, приняты на баланс ГУП РК «Крымгазсети» в качестве основных средств по стоимости, указанной в передаточном документе. Полномочия собственника имущества осуществляют Совет министров Республики Крым и Министерство топлива и энергетики Республики Крым в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Крым.

Предприятием установлен лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств на дату принятия к учету.

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб., в отношении которых в соответствии с ФСБУ 6/2020 выполняются условия отнесения к объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Одновременно Предприятие дополнительно ведет учет данных объектов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации на забалансовом счете.

Исключение составляют объекты системы газоснабжения и сооружения на них, объекты недвижимости и транспортные средства, которые вне зависимости от срока полезного использования и стоимости, принимаются к учету в установленном порядке для объектов основных средств.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие объекты.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

При приобретении или получении объектов основных средств, бывших ранее в использовании (эксплуатации), при определении срока их полезного использования может приниматься информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям, а также в случае переоценки.

Предприятие не проводит ежегодную переоценку групп объектов основных средств.

Оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости.

Обесценение основных средств и капитальных вложений производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Предприятию другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Предприятия возникает право на получение такого возмещения.

Проверку на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации Предприятие проводит в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда балансовая стоимость объекта будет равна или меньше его ликвидационной стоимости, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые завершены строительством, на которые оформлены строительные, технические и соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но право собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств.

В составе незавершенных капитальных вложений, учитываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования (в том числе оборудования, требующего монтажа), и иных материальных объектов длительного пользования, материалы, предназначенные для создания объектов основных средств, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитальных вложений до их завершения, то есть до приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности, в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонты, техническое обслуживание и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 1 % от первоначальной стоимости группы объектов основных средств, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в бухгалтерском балансе обособленно по отдельной строке 1151 «авансы, выданные под капитальные вложения» в группе статей «Основные средства» по строке 1150 независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.

2.7. Учет аренды

Учет аренды Предприятие осуществляет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

При получении имущества в аренду Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации с применением линейного способа, а величина обязательства увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Предприятие арендует недвижимое имущество – земельные участки и нежилые помещения, по которым признано право пользования активом. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет с возможностью продления данного срока. По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют. Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В таком случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет предметов аренды, не признаваемых в качестве права пользования активом или к которым положения ФСБУ 25/2018 не применяются, ведется на забалансовом счете 001.1 «Основные средства в аренде» в оценке, указанной в договорах на аренду, в количественном выражении.

2.8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По финансовым вложениям, в отчетном периоде учтенным у предприятия, не определяется текущая рыночная стоимость, и они отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из сроков обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставный капитал), квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Запасы и незавершенное производство

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, без применения учетных цен.

Природный газ и сжиженный газ, приобретаемый для коммерческих целей, Предприятием принимается к бухгалтерскому учету в качестве товара. Оценка сжиженного газа при его поставке на учет и его выбытии ведется отдельно на счете по цене покупки и расходов, непосредственно связанных с его приобретением.

При этом затраты по заготовке и доставке до мест хранения, включая погрузочно-разгрузочные работы, включаются в состав коммерческих расходов на продажу.

При отпуске запасов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс по себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

В составе запасов учитываются, в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев. В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью затрат на приобретение (создание) не более 40 000 руб. (включительно) за единицу (за исключением, установленным для учета объектов основных средств), а также предметы со сроком использования превышающим 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

С целью обеспечения формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ, ФСБУ 5/2019 и Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ГУП РК «Крымгазсети» формирует резерв под снижение стоимости запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материальным запасам, используемым при производстве и реализации продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также под аварийный запас.

Резерв под снижение стоимости запасов создается на последнее число отчетного года.

Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности, показываются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета запасов, приведенному в настоящем разделе.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также иного имущества.

Предприятие создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

Резервы по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности признанной сомнительной.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Авансы выданные (полученные) отражаются в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Предприятие производит изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Предприятия, поставки Предприятием продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

При классификации денежных потоков Предприятие использует раздел 2 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

К денежным средствам и денежным эквивалентам Предприятие относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах и денежные средства в пути.

В качестве денежных эквивалентов признаются высоколиквидные финансовые вложения, со сроками возврата не более 3-х месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.12. Капитал и резервы

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Предприятия в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности собственников по вкладам в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы

Предприятия. Уставный капитал Предприятия может быть увеличен за счет собственного имущества Предприятия или за счет дополнительных взносов его учредителей.

Добавочный капитал формируется за счет сумм дооценки основных средств и уменьшается на суммы уценки основных средств, которые ранее были дооценены.

Кроме этого добавочный капитал формируется за счет полученного имущества (в т. ч. основных средств) сверх суммы уставного фонда от собственника на праве хозяйственного ведения.

Предприятие также учитывает в составе добавочного капитала бюджетные субсидии, полученные на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного капитала Предприятия по строке 1351 «Субсидии на капитальные вложения».

При отражении в бухгалтерском учете операций, приводящих к изменению добавочного капитала (оценка, переоценка внеоборотных активов, получение от собственника вклада в имущество, получение объектов на праве хозяйственного ведения сверх вклада в уставный капитал от собственника, финансирование которых осуществлялось за счет бюджетных средств и др.) образовывается временная разница. При этом, образующийся отложенный налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода отражается на счете «Добавочного капитала» в корреспонденции соответственно с кредитом счета «Отложенные налоговые обязательства». Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

2.13. Заемные средства

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Предприятием в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.14. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от собственника имущества Предприятия и от других организаций и лиц, в том числе бюджетные субсидии и государственная помощь.

Целевые средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов, подлежащих амортизации, списываются со счета учета целевого финансирования на счет учета доходов будущих периодов при вводе соответствующих объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. Далее в течение срока

полезного использования указанных объектов по мере начисления амортизации по ним суммы, относящиеся к этим объектам, зачисляются в финансовый результат предприятия. В отчете о финансовых результатах включаются в строку «Прочие доходы» с раскрытием информации о сумме доходов в пояснениях.

Целевое финансирование на возмещение (финансирование) текущих расходов отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы» в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Предприятие принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В бухгалтерском балансе остаток средств целевого финансирования отражается:

в составе «Добавочного капитала» по строке 1351 «субсидии на капитальные вложения» – бюджетные субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного фонда Предприятия,

в составе долгосрочных обязательств по строке 1452 «Прочие обязательства» отражаются средства целевого финансирование и доходы будущих периодов, связанные с освоением средств целевого финансирование капитальных затрат,

в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов» – прочие средства целевого назначения.

В составе целевого финансирования Предприятие учитывает следующие суммы средств в виде:

- полученных субсидий из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым;
- специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования Программы газификации;
- платы за подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям;
- суммы преференций, получаемой участником свободной экономической зоны, в качестве источника финансирования Инвестиционной декларации, предусмотренной договором об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 26 декабря 2017 года № 1198/17.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», на основании постановления Правительства Российской Федерации от 03.05.2001 г. № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации», а также в соответствии с Методикой определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденной приказом ФСТ от 21.06.2011 г. №

154-э/4, на основании Положения о Государственном комитете по ценам и тарифам Республики Крым, утвержденного Постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 г. № 166, приказом Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым утверждена специальная надбавка к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети» для финансирования программы по газификации населенных пунктов Республики Крым. Получаемые средства подлежат целевому использованию.

В соответствии с законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка установления и использования платы за технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а именно:

- Федеральным законом от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 03.05.2001 г. № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 13.09.2021 г. № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»,

- средства, полученные Предприятием в виде платы за подключение (технологическое) присоединение газоиспользующего оборудования Заявителя к газораспределительным сетям имеют целевой характер и учитываются для компенсации расходов Предприятия на строительство объектов газораспределительных сетей от существующих объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» и на основании Договора заключенного между Советом министров Республики Крым и Предприятием от 26.12.2017 г. № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (далее – Договор деятельности в СЭЗ), ГУП РК «Крымгазсети» включено в реестр участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым. Для участников СЭЗ предусмотрены налоговые преференции. Средства, полученные в виде налоговых преференций, используются на капитальные вложения и инвестиционные затраты (за исключением капитальных вложений) в соответствии с Инвестиционной декларацией. Указанные факторы требуют учета сумм налоговых преференций в качестве целевого финансирования, а также учета использования данного источника для финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ.

Субсидии, полученные от государства на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым по мере готовности и ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства будут увеличивать уставный фонд предприятия, в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 25.10.2016 г. № 517 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Крым и бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся

государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями Республики Крым, а также решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым и субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Республике Крым, а также формирования и реализации Республиканской адресной инвестиционной программы, плана капитального ремонта объектов социальной инфраструктуры в Республике Крым».

2.15. Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, словные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Предприятие признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков работников – от количества заработанных работниками и неиспользованных отпускных дней по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользуемых отпусков работников на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом среднесписочной численности работающих в эквиваленте полной занятости и среднего размера оплаты одного дня отпуска. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства предприятия по страховым взносам на обязательное социальное страхование и травматизм, которые приведут к уменьшению экономических выгод предприятия в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользуемый отпуск.

2.16. Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от реализации товаров, а также поступлений, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и реализации товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется Предприятием систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, пошлин, иных аналогичных обязательных платежей, а также средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа и платы за подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям газораспределения (постановление Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547). как средств целевого финансирования.

Предприятие, как субъект естественных монополий и участник свободной экономической зоны на территории Республики Крым, осуществляет ведение раздельного учета доходов (выручки) от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с выполнением, и продажей товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, приведенных в п. 1.4 настоящих пояснений.

Расходы Предприятия от обычных видов деятельности признавались с учетом связи между произведенными расходами и доходами и в том отчетном периоде, в котором расходы осуществлены.

На Предприятии бухгалтерский учет затрат по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, в разрезе мест возникновения затрат (подразделений) и статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство (реализацию) товаров (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В управленческом учете распределяются по видам деятельности пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с получение, хранением и реализацией сжиженного газа, счетчиков газа и баллонов. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.17. Налог на прибыль

Предприятие ведет балансовый метод расчета временных разниц и отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Доход по налогу на прибыль может быть сформирован только за счет суммы отложенного налога; сумма текущего налога составляет либо расход, либо его сумма равна нулю (если налоговая база по налогу на прибыль равна нулю, то есть при получении налогового убытка).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (по всем применяемым налоговым ставкам). В 2025 году по обычным видам деятельности ставка налога на прибыль применяется в размере 25%, по видам деятельности в свободной экономической зоне – 13,5%. При наличии налогового убытка сумма текущего налога на прибыль равна нулю.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных

обязательств, в отчете о финансовых результатах их изменения за отчетный год формируют строку «Отложенный налог на прибыль организаций».

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация по структуре нематериальных активах, изменении стоимости и использовании приведена в следующих таблицах в Приложении к данным Пояснениям:

- таблица 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов»,
- таблица 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»,
- таблица 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены следующие нематериальные активы:

№	Нематериальный актив	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1.	Автоматизированная информационная система «Биллинг-система «ГАЗ»	42	85	169
2.	Автоматизированная информационная система «Учет и расчеты по техническому обслуживанию ВДГО»	44	87	175
3.	Автоматизированная информационная система «Автоматизированный комплекс по принятию управленческих решений»	30	59	118
4.	Неисключительные права на использование программ для ЭВМ «СУО Enter local»	76	111	145
5.	Неисключительное право использования (лицензия) на программу для ЭВМ «Расширение действующей лицензии на ПО TrueConf Server V с 20 до 30 пользователей»	144	215	278
6.	Система автоматизации коммуникаций (чат-бот) с абонентами ГУП РК «Крымгазсети» на базе мессенджера Телеграмм	150	194	-
	Итого	**486**	**751**	**885**

По состоянию на отчетную дату на балансе Предприятия отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, которые не подлежат амортизации.

Авансов, выданных в связи с созданием, приобретением нематериальных активов у предприятия нет.

Нематериальные активы, созданные Предприятием, отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Предприятия, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Предприятие провело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки, которые повлияли бы на обесценения нематериальных активов, не установлены.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.2. Основные средства

Информация по структуре нематериальных активах, изменении стоимости и использовании приведена в следующих таблицах в Приложении к данным Пояснениям:

- таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств»,
- таблица 4.2 «Наличие и прав пользования активами»,
- таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»,
- таблица 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»,
- таблица 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Первоначальная стоимость объектов недвижимости (здания, объекты системы газоснабжения и сооружения на них), принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 17 298 964 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. составляет 14 210 524 тыс. руб., и по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 14 410 742 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости», Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.11.2000 г. № 878 «Об утверждении правил охраны газораспределительных сетей» Предприятие продолжает работу по государственной регистрации прав и внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах охранных зон линейных объектов – газопроводов принадлежащих Республике Крым и находящихся на балансе Предприятия.

Объекты аренды, в качестве права пользования активом, учтены на счете 01.03 «Арендованное имущество». На отчетную дату суммарная остаточная стоимость права пользования указанными активами составила 29 677 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды подлежит раскрытию с учетом существенности. Подробная информация об объектах учета аренды не приводится в связи несущественностью.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на забалансовом счете 001.1 «Основные средства в аренде» учтены объекты недвижимого имущества, которые не признаются в качестве права пользования активом, так как срок аренды менее 12 месяцев. Общая стоимость таких объектов недвижимого имущества составляет 53 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на забалансовом счете 001.2 «Основные средства полученные в безвозмездное пользование» учтены земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости Предприятия, за которые арендная плата и налог на землю не уплачиваются в связи с незаконченным процессом регистрации права хозяйственного ведения на недвижимость, а также в связи с отсутствием права собственности на данные участки. Общая оценочная стоимость земельных участков составляет 47 613 тыс. руб.

Вместе с тем, Предприятием соблюдены требования налогового Кодекса Российской Федерации и доходы по безвозмездному пользованию земельными участками учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период.

Объекты инвестиционной недвижимости по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Предприятия, в том числе основные средства, находящиеся в залоге по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Предприятие провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки, которые повлияли бы на обесценения основных средств, не установлены.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» в Приложении к данным Пояснениям.

По состоянию на отчетную дату Предприятие является учредителем общества:

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Крымгазспецстрой» (ИНН:9102245736). Сокращенное наименование – ООО СК «Крымгазспецстрой». Место нахождение: 295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Желябова, д. 25 помещ. 20. Доля в уставном капитале единственного участника ГУП РК «Крымгазсети» составляет 100%. Уставный капитал – 2 510 тыс. руб. Дата создания общества 26.06.2018 г. Виды экономической деятельности общества: производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, строительство инженерных коммуникаций для газоснабжения; строительство прочих инженерных сооружений; разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения; деятельность геодезическая и картографическая; кадастровая деятельность.

По состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2024 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Запасы и незавершенное производство

Информация по структуре запасов, изменении стоимости и использовании приведена в следующих таблицах в Приложении к данным Пояснениям:

- таблица 6.1 «Наличие и движение запасов»,
- таблица 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

Предприятием на отчетную дату резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался, так как признаков обесценения запасов не выявлено.

По состоянию на отчетную дату Предприятие имеет расходы по незавершенному производству при выполнении работ по договорам на присоединение сети газопотребления

заказчика к сети газораспределения при выполнении мероприятий по подключению (технологическому присоединению) в пределах границ земельного участка заявителя.

У Предприятия отсутствуют материально-производственные запасы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу ст. 488 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в следующем размере:

- по состоянию на 31 декабря 2025 года – 110 127 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2024 года – 247 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2023 года – 165 014тыс. руб.

Изменение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло в связи с не поступлением счетов-фактур по приобретенным ценностям для отражения в бухгалтерском учете.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в следующих таблицах в Приложении к данным Пояснениям:

- таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»,
- таблица 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» отражена информацию о просроченной дебиторской задолженности, то есть задолженности, срок погашения которой истек согласно условий договоров по состоянию на отчетную дату, а также на 31.12. 2024 г. и на 31.12. 2023 г. Суммы задолженности отражены в разрезе их видов в двух оценках: по условиям договоров (то есть в полной сумме) и в балансовой оценке (то есть за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам).

По результатам проведенной годовой инвентаризации, сумма дебиторской задолженности в размере 60 163 тыс. руб. Предприятием классифицирована как сомнительная. С целью отражения достоверных сведений о состоянии дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, начислен резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2025 г. в отношении дебиторской задолженности контрагентов в размере 60 163 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 477 145 тыс. руб., в т. ч. долгосрочная – 528 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 771 829 тыс. руб., в т. ч. долгосрочная – 763 тыс. руб.

Сведения о наиболее крупных дебиторах:

№ п/п	Наименование контрагента / потребителя	Сумма задолженности, тыс. руб.	
		на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
	По расчетам с покупателями и заказчиками		
1.	ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» (за транспортировку природного газа)	272 671	356 231
2.	АО «Крымтэц» (за транспортировку природного газа)	53 570	31 217

3.	Департамент труда и социальной защиты населения Республики Крым (по всем муниципальным образованиям РК) (за природный газ)	77 768	67 328
4.	Население (конечный потребитель) за природный газ	670 681	647 180
5.	Население (конечный потребитель) по расчетам за технологические присоединения и прочие виды работ	30 813	31 541
	По прочим расчетам		
1.	ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» (пени)	164 272	3 927

В целом дебиторская задолженность уменьшилась на 294 684 тыс. руб. или на 17% к величине на конец предшествующего, 2024 года.

Изменение дебиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло в основном за счет уменьшения задолженности по расчетам по налогам и сборам (информация о дебиторской задолженности в разрезе налогов и сборов представлена в разделе 3.11 данной пояснительной записке).

В декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2024 года Предприятием заявлена сумма к возмещению налога в размере 332 176 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. камеральная проверка Декларации по налогу на добавленную стоимость не завершена. В декларации по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 года задекларированы обязательства в сумме 71 683 тыс. руб. Разница между суммой, заявленной к возмещению и суммой обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. отражена в бухгалтерском учете на счете 68.02 в размере 260 493 тыс. руб.

По результатам деятельности Предприятия за 2024 год по налоговому учету получена прибыль в размере 673 619 тыс. руб. С учетом ранее оплаченных авансовых платежей в Декларации по налогу на прибыль за 2024 год Предприятием задекларирована сумма к уменьшению в размере 166 950 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2024 г на счете 68.04 отражена дебиторская задолженность в размере 166 950 тыс. руб. На едином налоговом счете указанная сумма переплаты отразится после предоставления Декларации по налогу на прибыль организации за 2024 год, по сроку 28.03.2025 г.

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплаченные в 4 квартале 2024 года, исчисленные по результатам работы за 9 месяцев 2024 года, превысили сумму налогового обязательства, исчисленного по итогам 2024 года, что привело по стоянию на 31.12.2024 г. к образованию дебиторской задолженности в размере переплаты по налогу на прибыль организаций в сумме 166 949 тыс. руб.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
1.	Денежные средства на расчетных счетах	3 243 492	1 061 079	1 682 855
2.	Денежные средства в пути	16 077	51 541	37 700
3.	Денежные средства в кассе	470	612	484
ИТОГО		**3 260 039**	**1 113 232**	**1 721 039**

На расчетных счетах Предприятия и его филиалов имеются денежные средства, ограниченные в использовании – средства целевого назначения, а именно:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
1.	Денежные средства, полученные от заказчиков и используемые при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»	317 958	196 070	141 717
2.	Денежные средства, полученные предприятием в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта)	50 559	30 376	31 024
3.	Финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности» и ст. 14 Федерального закона от 21.12.1994 г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	3 000	3 000	3 000
4.	Денежные средства, полученные от потребителей природного газа и используемые при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», на основании постановления Правительства Российской Федерации от 03.05.2001 г. № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети»	78 996	143 098	45 620
5.	Субсидии из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым	5 651	289 336	309 133
6.	Субсидия из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом	-	-	1 870
7.	Субсидия из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с оснащением нештатного аварийно-спасательного формирования на опасном производственном объекте 2 класса Феодосийской газонаполнительной станции	36 963	-	-
8.	Денежные средства, полученные по договору дарения для выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации	-	-	834 493
9.	Денежные средства, полученные по договору займа для выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации	414 344	45 281	-
10.	Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с увеличением уставного фонда Предприятия для выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации	1 855 047	-	-
ИТОГО		**2 762 518**	**707 161**	**1 366 857**

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, а таже арестованные счета.

В течение отчетного периода Предприятие не осуществляло и не получало платежи в иностранной валюте.

3.8. Капитал и резервы

3.8.1. Уставный фонд

В течение отчетного периода в Устав Предприятия были внесены изменения, связанные с увеличением размера уставного фонда Предприятия с 4 535 658 тыс. руб. до 9 842 099 тыс. руб.:

4 апреля 2025 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного фонда до 6 535 658 тыс. руб., 9 апреля 2025 г. изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

26 ноября 2025 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного фонда до 7 948 699 тыс. руб., 10 декабря 2025 г. изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

25 декабря 2025 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного фонда до 9 842 099 тыс. руб., 29 декабря 2025 г. изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный фонд Предприятия составляет 9 842 099 тыс. руб. Уставный фонд сформирован собственником Предприятия в виде имущественного вклада (основными средствами) в размере 5 561 289 тыс. руб. и субсидий из бюджета Республики Крым в размере 4 280 810 тыс. руб.

3.8.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал Предприятия сформирован за счет переданного учредителем на баланс Предприятия имущества на праве хозяйственного ведения сверх взноса в уставный фонд.

Общая сумма добавочного капитала составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 18 503 725 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 17 633 613 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 17 085 760 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет субсидий, полученных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением уставного фонда Предприятия, а также за счет поступления на баланс Предприятия объектов системы газоснабжения на праве хозяйственного ведение, в соответствии с распорядительными документами органа управления Предприятием и собственника имущества.

Учтенный в составе добавочного капитала остаток средств целевого финансирования (капитальных субсидий), полученных из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (с последующим увеличением уставного фонда Предприятия) составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 5 392 877 тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 4 332 286 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 2 802 533 тыс. руб.

В составе добавочного капитала в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1351 «субсидии на капитальные вложения» приведена сумма средств подлежащая в дальнейшем отнесению на увеличение уставного фонда.

3.8.3. Резервный капитал

В соответствии с Уставом Предприятие формирует резервный фонд от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, в размере не ниже 15% от уставного фонда Предприятия. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается директором Предприятия.

На протяжении 2015 – 2022 гг. и резервный фонд Предприятия не был сформирован в связи с полученными убытками.

По итогам 2023 и 2024 годов Предприятием получена прибыль за счет прочих доходов, а именно безвозмездно полученных денежных средств на финансирование мероприятий по догазификации населенных пунктов Республики Крым по Договору дарения, заключенному с Фондом содействия газификации, а от реализации продукции (товаров, работ, услуг) Предприятием получен убыток.

В соответствии с Положением о порядке и сроках перечисления части прибыли, подлежащей ежегодному перечислению в бюджет Республики Крым, оставшейся в распоряжении государственных унитарных предприятий Республики Крым после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – Положение), утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 31.12.2014 г. № 677 сумма части прибыли, подлежащей уплате в бюджет Республики Крым определяется по итогам финансово-хозяйственной деятельности за год.

Согласно абз. 5 пп. 2.2 п. 2 Положения при определении суммы части прибыли, подлежащей уплате в бюджет Республики Крым по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 - 2030 годы, государственными унитарными предприятиями Республики Крым из доходов исключаются денежные средства и прочие виды доходов, полученные из внебюджетного источника на основании договоров дарения для развития системы газоснабжения Крымского полуострова, в том числе для финансирования выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации, по реконструкции сетей газораспределения, газораспределительных станций и магистральных газопроводов, по приобретению компрессорной станции.

Таким образом, исключив из доходов денежные средства, полученные из внебюджетных источников на основании договора дарения у Предприятия не возникает обязательств по уплате в бюджет Республики Крым части прибыли за 2023 и 2024 годы.

Учитывая, нормы Положения, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 31.12.2014 г. № 677, а также согласование собственника в лице Министерства топлива и энергетики Республики Крым резервный фонд Предприятия за счет чистой прибыли, полученной по итогам деятельности за 2023 год и 2024 год не создавался (приказы ГУП РК «Крымгазсети» от 29.05.2024 г. № 00468-2 и от 26.05.2025 г. № 00370).

3.9. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

В составе прочих долгосрочных обязательствах в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1450 «Прочие обязательства» приведена сумма доходов будущих периодов, признаваемая в связи с целевым использованием средств на финансирование капитальных затрат, а также сумма обязательства по договорам аренды со сроком уплаты более 12 месяцев от отчетной даты и долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива на 31.12.2025 г.	Сумма пассива на 31.12.2024 г.	Сумма пассива на 31.12.2023 г.
1.	Средства целевого финансирования, подлежащие признанию в доходах по мере начисления амортизации по введенным в эксплуатацию и принятым к учету объектам основных средств, построенных за счет:	3 000 802	2 494 122	1 938 076
1.1	*специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для финансирования программы газификации населенных пунктов Республики Крым*	1 485 964	*1 302 507*	*772 026*
1.2	*платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям*	1 107 173	*903 439*	*1 084 075*
1.3	*преференций участника свободной экономической зоны на территории Республики Крым*	369 812	*263 090*	*72 202*
1.4	*возмещения затрат Заявителем при реконструкции, переносу объектов системы газораспределения Предприятия*	37 853	*25 086*	*9 773*
2.	Источник целевого финансирования, подлежащий освоению при реализации:	1 032 671	1 065 531	1 143 560
2.1	*программы газификации населенных пунктов Республики Крым за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям*	*756 199*	*683 693*	*886 011*
2.2	*строительства газораспределительных сетей при подключении (технологическом присоединении)*	159 175	*243 734*	*257 549*
2.3	*инвестиционной декларации участника свободной экономической зоны в Республике Крым*	*117 297*	*138 104*	-
3.	Обязательства по договорам аренды со сроком уплаты более 12 месяцев от отчетной даты	30 798	42 442	42 477
4.	Долгосрочная кредиторская задолженность	-	1 069 536	-
ИТОГО		**4 064 271**	**4 671 631**	**3 124 113**

В составе доходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1530 «Доходы будущих периодов» представлена сумма средств целевого финансирования, в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива на 31.12.2025 г.	Сумма пассива на 31.12.2024 г.	Сумма пассива на 31.12.2023 г.
1.	Остаток суммы преференций полученных для финансирования Инвестиционной декларации участника свободной экономической зоны в Республике Крым	-	-	110 273
2.	Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение затрат, полученной из бюджета Республики Крым	36 963	-	927
3.	Остаток суммы возмещения, полученной при выполнении работ по реконструкции, переносу объектов системы газоснабжения предприятия по инициативе и за счет средств Заявителя и др.	6 326	13 841	8 888
ИТОГО		**43 289**	**13 841**	**120 088**

В составе прочих краткосрочных обязательствах в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1550 «Прочие обязательства» приведена сумма обязательства по договорам аренды со сроком уплаты не более 12 месяцев от отчетной даты:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2023 г.
1.	Обязательства по договорам аренды со сроком уплаты не более 12 месяцев от отчетной даты	2 004	2 181	1 907
ИТОГО		**2 004**	**2 181**	**1 907**

3.10. Заемные средства

В течение отчетного периода Предприятие осуществляло следующие виды заимствования:

- Заимствование в форме овердрафта на пополнение оборотных средств. Лимит овердрафта по договору с АО «Генбанк» № 0001-OVD-25 от 10.01.2025 г. составляет 400 000 тыс. руб. Срок кредитования с 10 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. Процент за пользование овердрафтом рассчитывается из расчета: ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации, действующая на каждую дату в течении срока действия договора, плюс 1,0% годовых.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление Предприятием заимствования в виде кредита в форме овердрафта по кредитному договору согласовано Советом министров Республики Крым (распоряжение № 2396-р от 13.12.2024 г.).

- Заимствование в форме возобновляемой кредитной линии. Лимит возобновляемой кредитной линии по договору с АО «Генбанк» № 0141-BVV-24 от 24.12.2024 г. составляет 200 000 тыс. руб. Срок кредитования с 24 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г. Процент за пользование возобновляемой кредитной линии рассчитывается из расчета: ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации, действующая на каждую дату в течении срока действия договора, плюс 1,0% годовых.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление Предприятием заимствования в виде кредита в форме возобновляемой кредитной линии по кредитному договору согласовано Советом министров Республики Крым (распоряжение № 2397-р от 13.12.2024 г.).

- Заимствование в форме возобновляемой кредитной линии. Лимит возобновляемой кредитной линии по договору с АО «Генбанк» № 0064-BVV-25 от 04.09.2025 г. составляет 357 800 тыс. руб. Срок кредитования с 4 сентября 2025 г. по 31 декабря 2026 г. Процент за пользование возобновляемой кредитной линии рассчитывается из расчета: ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации, действующая на каждую дату в течении срока действия договора, плюс 1,0% годовых.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление Предприятием заимствования в виде

кредита в форме возобновляемой кредитной линии по кредитному договору согласовано Советом министров Республики Крым (распоряжение № 1431-р от 03.09.2025 г.).

- Заимствование по договору беспроцентного займа. Предприятию предоставлены Фондом содействия газификации беспроцентные займы по договору № 3 от 20.02.2025 г. в размере 400 000 тыс. руб. и 378 700 тыс. руб. для финансирования выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации со сроком погашения не позднее 360 дней с момента получения средств (22.02.2026 г. и 17.2.2026). В размере сумм полученных займов Предприятием были предоставлены в Фонд содействия газификации краткосрочные простые векселя.

Осуществление Предприятием заимствования по договору беспроцентного займа согласовано Советом министров Республики Крым (распоряжение № 277-р/ДСП от 05.03.2025 г.).

Вместе с этим в отчетном периоде Предприятием погашен предоставленный в 2024 году Фондом содействия газификации беспроцентный займ по договору № 30 от 18.07.2024 г. для финансирования выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации в размере 480 000 тыс. руб.

Информация о полученных заемных средствах Предприятия за отчетный период, их погашении и уплате процентов за пользование заемными средствами представлена в таблице:

Период кредитования	Получено средств (тыс. руб.)		Начислены % в отчетном периоде (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)			Задолженность на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
				Основной долг		%	
	Всего	в т. ч. в отчетном периоде		Всего	в отчетном периоде		
Возобновляемая кредитная линия: 24.12.2024 г. – 31.12.2025 г.	450 000	350 000	4 399	450 000	350 000	4 339	-
Овердрафт: 10.01.2025 г. – 31.12.2025 г.	2 925 359	2 925 359	13 224	2 925 359	2 925 359	13 224	-
Возобновляемая кредитная линия: 04.09.2025 г. – 31.12.2026 г.	715 552	715 552	7 968	357 752	357 752	7 968	357 800
Беспроцентный займ: 18.07.2024 г. – 15.06.2025 г.	480 000	-	-	480 000	480 000	-	-
Беспроцентный займ: 20.02.2025 г. – 22.02.2026 г.	778 700	778 700	-	-	-	-	778 700

Иных открытых заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. Предприятие не имеет.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах в Приложении к данным Пояснениям:

- таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»,
- таблица 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 722 944 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 649 409 тыс. руб., в т. ч. долгосрочная – 1 069 536 тыс. руб.

Сведения о наиболее крупных кредиторах:

№ п/п	Наименование контрагента / потреителя	Сумма задолженности, тыс. руб.	
		на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
	По расчетам с покупателями и заказчиками		
1.	ООО «Айси Логистик»	50 032	13 921
2.	АО «Бахчисарайский цементный завод»	13 091	13 758
3.	ГКУ «Инвестстрой Республики Крым»	26 609	18 265
4.	ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	16 262	11 104
5.	Население (конечный потребитель) за природный газ	249 821	248 363
6.	Население (конечный потребитель) по расчетам за технологические присоединения	202 663	203 894
	Перед поставщиками и подрядчиками		
1.	ООО «Айтитиджи»	25 616	-
2.	ООО «Акцепт»	19 028	9 778
3.	ООО «Альфагазинвест»	9 927	44 359
4.	ООО «Газовые технологии»	36 689	1 633
5.	ООО СК «Крымгазспецстрой»	17 950	9 234
6.	ПАО «Ростовгазстрой»	-	43 839
7.	ГУП РК «Черноморнефтегаз» (за природный газ)	-	530 000
8.	ГУП РК «Черноморнефтегаз»	59 389	112 706
9.	ООО «Черномортрансгаз» (за природный газ)	903 544	981 566
	По прочим расчетам		
1.	ГУП РК «Черноморнефтегаз» (пени)	259 675	811 293

В целом кредиторская задолженность уменьшилась на 924 465 тыс. руб. или на 25% к величине на конец предшествующего, 2024 года.

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло в основном за счет уменьшения задолженности по прочим расчетам в результате списания кредиторской задолженности перед ГУП РК «Черноморнефтегаз» в размере 534 985 тыс. руб. (пени) в связи с подписанием и утверждением Определением Арбитражного суда Республики Крым от 30.07.2025 г. мирового соглашения на условиях прекращения обязательств путем прощения долга.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе налогов и сборов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование налогов и сборов	Сальдо на 31.12.2025 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Налоги, сборы и страховые взносы, входящие в состав единого налогового платежа, в том числе:	50 531	135 534	427 779	68 147

1.1	*НДФЛ*	*2*	*55*	*1*	*176*
1.2	*НДС*	*-*	*291*	*260 493*	*127*
1.3	*Налог на прибыль организаций*	*190*	*10 408*	*166 950*	*-*
1.4	*Транспортный налог*	*-*	*293*	*-*	*273*
1.5	*Налог на имущество организаций*	*-*	*73 999*	*-*	*66 204*
1.6	*Единый налоговый счет (ЕНС)*	*50 339*	*-*	*167*	*-*
1.7	*Расчеты по страхованию (доп. тариф)*	*-*	*263*	*-*	*10*
1.8	*Расчеты по страхованию (ед. тариф)*	*-*	*50 225*	*168*	*1 357*
2	Расходы по страхованию	110	-	107	-
3	Отчисления на страхование от несчастного случая на производстве	-	20	-	30
4	Государственная пошлина, не входящая в состав единого налогового платежа	217	-	411	-
	Итого:	**50 858**	**135 554**	**428 297**	**68 177**

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам является текущей, срок уплаты которой не наступил.

Просроченная задолженность по налогам, сборам и страховым взносам отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» в Приложении к данным Пояснениям.

Предприятием начислено оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но не использованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование и травматизм на конец отчетного периода в размере 115 321 тыс. руб. На конец 2024 года величина данного оценочного обязательства составляла 98 152 тыс. руб.

Изменение оценочного обязательства на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло за счет изменения количества неиспользованных дней отпусков и увеличения среднедневного заработка, учитываемых при расчете оценочного обязательства.

3.13. Доходы и расходы

Основным источником формирования дохода ГУП РК «Крымгазсети» является реализация природного газа, которая складывается из услуг по транспортировке природного газа распределительными сетями и снабженческо-сбытовых услуг (поставки природного газа).

Сведения о выручке и себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) по основным направлениям деятельности:

По результатам 2025 г., тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	2 431 925	(2 764 816)	-	(145 362)	(478 253)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	182 753	(166 689)	-	(15 932)	132
3	Стоимость природного газа	3 787 774	(5 571 642)	-	-	(1 783 868)
4	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.	126 323	(86 310)	(87 580)	(6 876)	(54 443)
4.1.	*реализация сжиженного газа без доставки до потребителя*	*70 365*	*(52 924)*	*(50 145)*	*(3 861)*	*(36 565)*
4.2.	*реализация сжиженного газа с доставкой до потребителя*	*52 497*	*(29 872)*	*(37 435)*	*(2 792)*	*(17 602)*
4.3.	*сжиженный газ хранение*	*3 461*	*(3 514)*	-	*(223)*	*(276)*
5	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.	785 923	(709 818)	(1 742)	(49 674)	24 689
5.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	*320 664*	*(264 902)*	-	*(19 516)*	*36 246*
5.2.	*строительно-монтажные работы*	*82 410*	*(75 374)*	-	*(4 523)*	*2 513*
5.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	*233 939*	*(207 420)*	-	*(11 906)*	*14 613*
5.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	*59 812*	*(47 810)*	-	*(3 350)*	*8 652*
5.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	*14 892*	*(11 786)*	-	*(843)*	*2 263*
5.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения (в т.ч. в рамках программы догазификации)*	*51 818*	*(88 819)*	-	*(8 423)*	*(45 424)*
5.7.	*Ремонт газового оборудования*	*9 785*	*(6 954)*	-	*(533)*	*2 298*
5.8.	*Техническое обслуживание и ремонт газопроводов и сооружений на них*	*5 932*	*(3 353)*	-	*(294)*	*2 285*
5.9.	*другие виды деятельности*	*6 671*	*(3 400)*	*(1 742)*	*(286)*	*1 243*
6	**ИТОГО:**	**7 314 698**	**(9 299 275)**	**(89 322)**	**(217 844)**	**(2 291 743)**

По результатам 2024 г., тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестои-мость продаж	Коммер-ческие расходы	Управлен-ческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	2 071 780	(2 480 207)	-	(127 562)	(535 989)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	167 893	(147 694)	-	(13 798)	6 401
3	Стоимость природного газа	3 329 158	(3 329 158)	-	-	-
4	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.:	116 908	(87 406)	(87 731)	(5 331)	(63 560)
4.1.	*реализация сжиженного газа без доставки до потребителя*	*65 107*	*(54 497)*	*(49 688)*	*(2 992)*	*(42 070)*
4.2.	*реализация сжиженного газа с доставкой до потребителя*	*51 800*	*(32 908)*	*(38 043)*	*(2 339)*	*(21 490)*
4.3.	*сжиженный газ хранение*	*1*	*(1)*	-	-	-
5	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.:	741 298	(659 204)	(1 204)	(45 498)	35 392
5.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	*289 139*	*(234 998)*	-	*(17 669)*	*36 472*
5.2.	*строительно-монтажные работы*	*82 166*	*(72 708)*	-	*(4 725)*	*4 733*
5.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	*248 432*	*(218 178)*	-	*(11 755)*	*18 499*
5.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	*39 136*	*(32 269)*	-	*(2 276)*	*4 591*
5.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	*12 906*	*(10 313)*	-	*(746)*	*1 847*
5.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения (в т.ч. в рамках программы догазификации)*	*50 962*	*(80 261)*	-	*(7 343)*	*(36 642)*
5.7.	*ремонт газового оборудования*	*8 240*	*(5 984)*	-	*(471)*	*1 785*
5.8.	*техническое обслуживание и ремонт газопроводов и сооружений на них*	*5 125*	*(3 154)*	-	*(275)*	*1 696*
5.9.	*другие виды деятельности*	*5 192*	*(1 339)*	*(1 204)*	*(238)*	*2 411*
6	**ИТОГО:**	**6 427 037**	**(6 703 669)**	**(88 935)**	**(192 189)**	**(557 756)**

Так, Предприятием за 2025 г. получен убыток от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в размере 2 291 743 тыс. руб., за 2024 г. сумма убытка составила 557 756 тыс. руб.

Увеличение убытков от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за 2025 год по сравнению с 2024 годом, произошло в основном в результате роста себестоимости (закупочной цены) реализованного природного газа, в следствии признания оптовой стоимости природного газа, реализуемого населению, в размере 5 720 руб. за 1 000 м3 (в связи с подписанием Мирового соглашения с основным поставщиком природного газа ООО «Черномортрансгаз»). Стоимость реализации природного газа для населения учтена в размере, установленном при утверждении розничной цены природного газа для населения: в

1-м полугодии 2025 г. – 3 363,36 руб. за 1 000м3, во 2-м полугодии 2025 г. – 3 656,31 руб. за 1 000 м3. Сумма возникшей межтарифной разницы по реализованному за 2025 год газу составила 1 783 868 тыс. руб.

Информация о составе коммерческих расходов:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Материальные затраты	11 094	11 475
2	Затраты на оплату труда	45 490	35 919
3	Отчисления на социальные нужды	3 676	2 935
4	Амортизация	12 863	13 526
5	Прочие затраты, в т. ч.	16 199	25 080
5.1	*Затраты на охрану*	*7 210*	*6 018*
	ИТОГО:	**89 322**	**88 935**

Информация о составе управленческих расходов:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Материальные затраты	3 745	2 697
2	Затраты на оплату труда	149 161	130 622
3	Отчисления на социальные нужды	37 526	32 641
4	Амортизация	12 813	13 060
5	Прочие затраты	14 599	13 169
	ИТОГО:	**217 844**	**192 189**

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» в Приложении к данным Пояснениям.

3.14. Прочие доходы

Сумма прочих доходов Предприятия за 2025 год составила 3 747 282 тыс. руб., а за 2024 года – 5 057 790 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Бюджетные субсидии на компенсацию (финансовое обеспечение) понесенных расходов (не капитального характера), в т. ч. субсидии связанные с обеспечение безопасного и безаварийного газоснабжения	2 793 505	310 938
2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	202 685	63 774
3	Восстановление резерва сомнительных долгов (при оплате задолженности)	8 050	18 976
4	Доход от целевого финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ по мере расходования целевых средств	10 239	6 923
5	Доход от целевого финансирования подключений (технологических присоединений) сети газопотребления к сети газораспределения в рамках социальной догазификации, и за счет специальной надбавка к тарифу на транспортировку газа	57 072	23 063
6	Доход от целевого финансирования Программы газификации по объектам в рамках Догазификации	6 424	24 396

7	Доходы от целевого финансирования программы газификации	31 808	34 783
8	Доходы от целевого финансирования технологических присоединений	27 366	23 063
9	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 081	2 239
10	Возмещение, возврат госпошлины, и судебных расходов	7 699	3 247
11	Поступления в возмещение причиненных организации убытков, в порядке компенсации и прочего возмещения	43 565	7 408
12	Списание суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, прочих долгов	535 265	873
13	Доход от оприходования имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации, списания основных средств и иных активов	2 152	3 363
14	Поступления, связанные с реализацией прочих активов	1 755	7 872
15	Поступления, связанные с деятельностью службы заказчика предприятия	11 490	5 775
16	Прочие доходы	4 672	1 276
17	Доходы полученные по договору дарения (безвозмездного предоставления денежных средств) на финансирование мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации	-	4 521 097
	ИТОГО:	**3 747 828**	**5 057 790**

Изменение прочих доходов за 2025 года по сравнению с 2024 годом произошло, в основном, в результате:

- поступления бюджетных субсидий на компенсацию (финансовое обеспечение) расходов (не капитального характера) в размере 2 793 505 тыс. руб.,
- уменьшения безвозмездно полученных денежных средств по договору дарения на финансирование мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации.

3.15. Прочие расходы

Прочие расходы Предприятия за 2025 год составили 888 586 тыс. руб., а за 2024 года – 240 613 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	17 382	133 344
2	Перечисления профсоюзной организации (согласно коллективному договору)	20 918	18 558
3	Оплата труда работников при прочей операционной деятельности	2 365	1 886
4	Амортизация непрофильных активов	3 050	575
5	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, государственная пошлина	14 435	5 459
6	Начисленные проценты по аренде имущества (дисконтированный платеж)	6 334	4 624
7	Затраты на социально-культурные мероприятия и прочие социальные выплаты работникам предприятия в соответствии с Коллективным договором	14 621	15 113
8	Содержание службы заказчика	15 947	11 827
9	Расходы, связанные с содержанием ОС, в т. ч. временно не используемых в хозяйственной деятельности	2 147	2 251
11	Расходы при авариях и при ликвидации их последствий на объектах газоснабжения	2 035	6 715
12	Расходы, связанные с реализацией прочих активов	1 818	5 561
13	Оценка стоимости активов, в т. ч. для расчета рыночной ставки годовой арендной платы за пользование объектами	169	184
14	Возмещаемые расходы заказчиком, при расторжении договора на подключение (технологическое присоединение) объектов незавершенного капитального строительства	5 227	3 024

15	Расходы по выбытию незавершенного строительства, основных средств и прочих материальных ценностей	2 097	414
16	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	663 660	561
17	Налоги (налог на имущество (непрофильные активы)), Прочие налоги и НДС, не включаемый в состав налогового кредита (бюджетное финансирование объектов капитальных вложений), страховые взносы	88 272	3 062
18	Формирование резерва сомнительной задолженности	17 446	9 291
19	Прочие расходы	8 639	6 989
20	Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) установленная законодательством РФ	1 808	1 665
21	Возмещение ущерба и выплаты по решению суда	216	9 510
	Итого:	**888 586**	**240 613**

Изменение прочих расходов за 2025 год по сравнению с 2024 годом произошло, в основном, в результате убытков прошлых лет, признанные в отчетном году – 663 660 тыс. руб. (в том числе признание разницы в себестоимости природного газа, в связи с применением Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым при регулировании розничной цены на природный газ, реализуемый населению, оптовой цены (в 1-м полугодии 2025 г. – 3 363,36 руб. за 1 000 м³, во 2-м полугодии 2025 г. – 3 656,31 руб. за 1 000 м³) ниже предложенной поставщиком природного газа ООО «Черномортрансгаз» (5720,00 руб. за 1м³) за период с 16.10.2024 г. по 31.12.2024 г. в связи с подписанием мирового соглашения с ООО «Черномортрансгаз» в сумме 646 152 тыс. руб.)

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

По данным налогового учета за 2025 год в рамках видов деятельности Предприятия с обычной системой налогообложения получена прибыль. Налогооблагаемая база по основной системе налогообложения составила 2 421 564 тыс. руб. На сумму полученной прибыли по основной деятельности начислен налог на прибыль организаций в размере 605 391 тыс. руб.

В рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне Предприятием за 2025 год получена прибыль. Налогооблагаемая база по результатам деятельности в свободной экономической зоне составила 84 632 тыс. руб. На сумму полученной прибыли деятельности в свободной экономической зоне начислен налог на прибыль организаций в размере 11 425 тыс. руб.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год составило (858 030) тыс. руб., в том числе (666 293) тыс. руб. – за счет увеличения отложенных налоговых обязательств и (191 737) тыс. руб. – за счет уменьшения отложенных налоговых активов и учтено при расчете общей величины налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах (строка 2410) за 2025 год.

По данным налогового учета за 2024 год в рамках видов деятельности Предприятия с обычной системой налогообложения получена прибыль. Налогооблагаемая база по основной системе налогообложения составила 3 327 073 тыс. руб. На сумму полученной прибыли по основной деятельности начислен налог на прибыль организаций в размере 665 415 тыс. руб.

В рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне Предприятием за 2024 год получена прибыль. Налогооблагаемая база по деятельности в свободной экономической зоне составила 60 771 тыс. руб. На сумму полученной прибыли деятельности в свободной экономической зоне начислен налог на прибыль организаций в размере 8 204 тыс. руб.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год составило (459 516) тыс. руб. в том числе (298 584) тыс. руб. – за счет увеличения

отложенных налоговых обязательств и (160 931) тыс. руб. – за счет уменьшения отложенных налоговых активов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02 Предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также в финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2025 г.	За 2024 г.
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:**	**809 409**	**4 396 353**
1.1.	*по основным видам деятельности*	*838 797*	*4 395 876*
1.2.	*в рамках деятельности в СЭЗ*	*(29 388)*	*477*
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:**	**205 732**	**584 385**
2.1.	*рассчитанный по ставке 25%*	*209 699*	*-*
2.2.	*рассчитанный по ставке 20%*	*-*	*879 175*
2.3.	*рассчитанный по ставке 13,5%*	*(3 967)*	*64*
3	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(1 474 846)**	**(1 133 135)**
3.1.	**Отложенный налог на прибыль, в том числе:**	**(858 030)**	**(459 516)**
3.1.1.	*обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде*	*(858 030)*	*(289 029)*
3.1.2.	*обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок*	*-*	*170 487*
3.2.	**Текущий налог на прибыль**	**(616 816)**	**(673 619)**

3.17. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде у Предприятия отсутствуют активы, обязательства, хозяйственные операции в иностранной валюте.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных приведена в таблице 9 «Обеспечение обязательств» в Приложении к данным Пояснениям.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» учтены полученные гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Общая сумма полученных банковских гарантий в обеспечение исполнения договоров (контрактов) поставщиками и подрядчиками составляет 530 055 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» учтены:

- выданные простые векселя в размере сумм полученных займов от Фонда содействия газификации. Общая сумма выданных векселей составляет 778 700 тыс. руб.,

- обеспечительный платеж, уплаченный согласно условий договора в размере 47 тыс. руб.

Вместе с этим по состоянию на отчетную дату на расчетном счете Предприятия имеются денежные средства, полученные в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта) в размере 50 559 тыс. руб.

3.19. Государственная помощь

В отчетном периоде Предприятием получена государственная помощь в виде субсидий из бюджета Республики Крым, в соответствии с соглашениями, заключенными с Министерством топлива и энергетики Республики Крым в размере 5 072 857 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов Республики Крым» в размере 2 242 423 тыс. руб.;
- на возмещение недополученных доходов и возмещение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом в размере 512 333 тыс. руб.;
- на погашение разницы, возникающей между оптовой стоимостью природного газа поставщика и оптовой стоимостью, учтенной в розничной цене природного газа, реализуемого населению в размере 2 281 137 тыс. руб.,
- на финансовое обеспечение затрат, связанных с оснащением нештатного аварийно-спасательного формирования на опасном производственном объекте 2 класса Феодосийской ГНС в размере 36 964 тыс. руб.

Дополнительная информация приведена в таблице 11.1 «Бюджетные средства» в Приложении к данным Пояснениям.

Государственная помощь в виде бюджетных кредитов в отчетном периоде не предоставлялась.

4. Прочая информация

4.1. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, Предприятие признает связанными сторонами:

- Министерство топлива и энергетики Республики Крым;
- юридическое лицо – ООО СК «Крымгазспецстрой». Доля ГУП РК «Крымгазсети» в уставном капитале данного предприятия составляет 100%;
- руководителя Предприятия: Надточаев Дмитрий Михайлович – директор с 25 августа 2022 года.

Виды и объем операций со связанными сторонами

Приобретение и продажа товаров, работ и услуг

В отчетном периоде Предприятие у ООО СК «Крымгазспецстрой» приобретало услуги по выполнению инженерных изысканий, инженерно-геодезических изысканий объектов капитального строительства, по выполнению кадастровых работ, строительно-монтажных

работ в рамках проведения капитального ремонта здания на общую сумму 120 936 тыс. руб. Перечислено денежных средств на сумму 130 772 тыс. руб. Кредиторская задолженность за выполненные работы в разрезе договорных обязательств составляет 17 950 тыс. руб. Оказание услуг и выполнение работ осуществлялось на основании договоров, на обычных коммерческих условиях.

Также в отчетном периоде в соответствии с решением суда Предприятием были уменьшены ранее начисленные штрафные санкции к ООО СК «Крымгазспецстрой» за нарушение условий договоров на сумму 222 тыс. руб. От ООО СК «Крымгазспецстрой» поступили денежные средства в размере 224 тыс. руб.

В отчетном периоде Предприятием получена государственная помощь в виде субсидий из бюджета Республики Крым, в соответствии с соглашениями, заключенными с Министерством топлива и энергетики Республики Крым в размере 5 072 857 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов Республики Крым» в размере 2 242 423 тыс. руб.;
- на возмещение недополученных доходов и возмещение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом в размере 512 333 тыс. руб.;
- на погашение разницы, возникающей между оптовой стоимостью природного газа поставщика и оптовой стоимостью, учтенной в розничной цене природного газа, реализуемого населению в размере 2 281 137 тыс. руб.,
- на финансовое обеспечение затрат, связанных с оснащением нештатного аварийно-спасательного формирования на опасном производственном объекте 2 класса Феодосийской ГНС в размере 36 964 тыс. руб.

Займы, предоставленные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует задолженность по займам выданным.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в состав которого входят директор, первый заместитель директора – главный инженер, заместитель директора по финансово-экономическим вопросам и управлению персоналом, заместитель директора по перспективному развитию программ газификации, заместитель директора по информационной и экономической безопасности, за отчетный период в совокупности составила 27 229 тыс. руб. (за 2024 год – 23 767 тыс. руб.), в том числе краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) – 22 533 тыс. руб. (за 2024 год – 19 745 тыс. руб.), начисленные на оплату труда суммы страховых взносов – 4 696 тыс. руб. (за 2024 год – 4 022 тыс. руб.)

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги, взносы и другие обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и оплата больничных произведенных предприятием в пользу основного управленческого персонала.

Иные вознаграждения, не предусмотренные коллективным (трудовым) договором и положением о премировании основному управленческому персоналу не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами.

4.2. Информация по сегментам

Предприятие не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

4.3. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие не принимает участия в совместной деятельности.

4.4. Информации о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части или совокупности) по выполнению работ, оказанию услуг - Предприятием не принималось (ПБУ 16/02).

4.5. Информация о существенных ошибках

За отчетный период Предприятие корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

4.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Предприятие является участником ряда незавершенных судебных разбирательств в основном по искам поставщиков за несвоевременную оплату им задолженностей. Возможные дополнительные расходы Предприятия представляют собой пени и возмещение судебных издержек. По мнению руководства, возможные расходы Предприятия по данным судебным разбирательствам, существенно не повлияют на финансовое состояние Предприятия.

4.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

4.8. Основные факторы риска связанные с деятельностью Предприятия

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Предприятия, можно определить следующие:

- страховые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- другие риски.

Страховые и региональные риски:

ГУП РК «Крымгазсети» является организацией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет свою деятельность на территории Республики Крым. Поэтому не исключена возможность возникновения убытков или сокращение размеров доходов вследствие проведения государственной политики и макроэкономических изменений в газораспределительной отрасли. Данный вид рисков трудно прогнозировать и оценивать. Наиболее действенными мерами по снижению рисков является регулярный всесторонний мониторинг законодательства специалистами Предприятия.

Финансовые риски:

Существенные финансовые риски Предприятия, отражающиеся на финансово-хозяйственной деятельности связаны:

✓ с неплатежами потребителей по оплате полученных услуг, вызывая дополнительный (к сезонному) финансовый дефицит и кассовые разрывы, вынуждая тем самым увеличивать объем привлечения заемных средств для их покрытия;

✓ с инфляцией, несмотря на то, что данный фактор прогнозируется при составлении финансовых планов, влияние данного фактора может существенно сказаться на результатах при резком (внеплановом) увеличении.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности:

- ✓ кредиторская задолженность – увеличение сроков оборачиваемости;
- ✓ денежные средства – уменьшение свободных денежных средств;
- ✓ прибыль (убыток) от основной деятельности – сокращение (увеличение).

Деятельность Предприятия по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для его финансового положения.

Правовые риски:

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Предприятие подвергается возможности возникновения правовых рисков, связанных с:

- налоговым законодательством Российской Федерации, которое является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Предприятия со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Предприятия. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Предприятием. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Предприятия, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Однако,

поскольку Предприятие стремиться осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с законом, предельно осторожно относясь к любым юридическим рискам, такое изменение судебной практики, которое могло бы существенно повлиять на результаты его деятельности или на результаты судебных процессов, в которых оно может участвовать, видится маловероятным;

- нарушением контрагентами и потребителями нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров, которые могут привести к убыткам Предприятия;
- ужесточение антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении газораспределительных организаций.

Другие риски:

Риски в области тарифного регулирования. Основными видами деятельности Предприятия являются оказание услуг транспортировки газа по газораспределительным сетям и оказание снабженческо-сбытовых услуг при поставке газа конечным потребителям, а тарифы на данные виды деятельности устанавливаются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации. В случае установления государственным регулятором в области тарифного регулирования тарифов на транспортировку и поставку газа ниже экономически обоснованного уровня, подобного уровня изменения могут негативно сказаться на финансовых результатах деятельности Предприятия.

Риски несанкционированного, противоправного доступа к объектам системы газоснабжения. Основная часть рисков, при эксплуатации систем газоснабжения предприятия возникает вследствие несанкционированных действий третьих лиц. Такие действия в первую очередь направлены на незаконное подключение к сети газоснабжения путем самовольного выполнения несанкционированных работ (врезок).

Прямым следствием может стать ущерб от незаконного потребления газа, без заключенных в установленном порядке договоров по транспортировке и поставке природного газа, а также поломка, приведение в негодность газопроводов, которая потребует полной замены пришедшего в негодность участка, с остановкой работы всей газовой трубы на время ремонта и отключение действующих потребителей газа.

Возможны и иные негативные последствия несанкционированного, противоправного доступа к объектам систем газоснабжения (самовольного подключения) в том числе возникновение аварийных ситуаций, экологические последствия и др.

Антироссийские санкции:

Антироссийские санкции со стороны ряда государств, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО):

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

- зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
- влияние изменения курса иностранных валют;

- отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
- перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
- платежеспособность покупателей.

Также Предприятие подвержено значительному перечню различных рисков, однако вероятность их наступления незначительная и особо выделять наиболее значимые из них не представляется целесообразным.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4.9. События после отчетной даты

В соответствии с заключенным соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с увеличение уставного фонда ГУП РК «Крымгазсети», заключенным с Министерством топлива и энергетики Республики Крым на расчетный счет Предприятия 29.12.2025 г. поступили средства в размере 36 882 тыс. руб. на увеличение уставного фонда.

29 декабря 2025 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного фонда до 9 878 981 тыс. руб., однако данные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 22.01.2026 г., в связи с чем, увеличение уставного фонда на 36 882 тыс. руб. не отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

4.10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Предприятие осуществляет работы по газификации и газоснабжению Республики Крым, на основании решений органов власти Республики Крым и Российской Федерации. На основании указанных решений Предприятие обеспечивается необходимыми материальными и денежными ресурсами. Регион деятельности и сбыта продукции Предприятия является стабильным и развивающимся. У Предприятия и у его собственника отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, либо существенного сокращения деятельности. Обязательства погашаются Предприятием в целом в соответствии с договорами и в законодательно установленные сроки.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Предприятия выражает уверенность, что Предприятие будет непрерывно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в последующие годы.

Руководству Предприятия неизвестны события и условия, которые в настоящее время могут породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

5. Приложения

тыс. руб.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	42 354	(41 603)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-		42 354	(41 868)
	за 2024 г.	42 134	(41 249)	220	-	-	(354)	-	-	-	-	-		42 354	(41 603)
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Программы для ЭВМ	за 2025 г.	42 354	(41 603)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-		42 354	(41 868)
	за 2024 г.	42 134	(41 249)	220	-	-	(354)	-	-	-	-	-		42 354	(41 603)
из них исключительные права	за 2025 г.	41 931	(41 506)	-	-	-	(160)	-	-	-	-	-		41 931	(41 666)
	за 2024 г.	41 711	(41 249)	220	-	-	(257)	-	-	-	-	-		41 931	(41 506)
Базы данных	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	486	751	885
в том числе: Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Программы для ЭВМ	486	751	885
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	220	-	-	(220)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	220	-	-	(220)	-	-
Базы данных	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	26 272 866	(6 085 983)	4 297 084	(10 663)	10 581	(876 089)	-	-	-	-	-	30 559 287	(6 951 491)
	за 2024 г.	23 606 330	(5 294 485)	2 668 704	(2 168)	2 059	(793 557)	-	-	-	-	-	26 272 866	(6 085 983)
в том числе: Здания	за 2025 г.	588 207	(279 336)	-	-	-	(24 311)	-	-	-	-	-	588 207	(303 647)
	за 2024 г.	551 701	(253 820)	36 506	-	-	(25 516)	-	-	-	-	-	588 207	(279 336)
Сооружения	за 2025 г.	24 705 055	(5 319 261)	4 152 854	(420)	357	(768 624)	-	-	-	-	-	28 857 489	(6 087 528)
	за 2024 г.	22 188 289	(4 633 443)	2 516 935	(169)	156	(685 974)	-	-	-	-	-	24 705 055	(5 319 261)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	182 852	(122 411)	21 422	(8 712)	8 712	(15 620)	-	-	-	-	-	195 562	(129 319)
	за 2024 г.	176 164	(108 636)	8 355	(1 667)	1 578	(15 353)	-	-	-	-	-	182 852	(122 411)
Транспортные средства	за 2025 г.	671 286	(306 300)	95 519	(1 531)	1 512	(44 535)	-	-	-	-	-	765 274	(349 323)
	за 2024 г.	590 174	(263 498)	81 444	(332)	325	(43 127)	-	-	-	-	-	671 286	(306 300)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	831	(772)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	831	(793)
	за 2024 г.	831	(734)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	831	(772)
Офисное оборудование	за 2025 г.	102 659	(52 991)	27 289	-	-	(18 583)	-	-	-	-	-	129 948	(71 574)
	за 2024 г.	77 340	(33 822)	25 319	-	-	(19 169)	-	-	-	-	-	102 659	(52 991)
Другие виды основные средства	за 2025 г.	21 976	(4 912)	-	-	-	(4 395)	-	-	-	-	-	21 976	(9 307)
	за 2024 г.	21 831	(532)	145	-	-	(4 380)	-	-	-	-	-	21 976	(4 912)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	пересмотр фактической стоимости	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	48 326	(5 766)	9 577	(20 229)	(1 943)	1 941	(2 229)	-	-	-	35 731	(6 054)
	за 2024 г.	46 117	(2 756)	-	2 209	-	-	(3 010)	-	-	-	48 326	(5 766)
в том числе:													
Здания	за 2025 г.	6 698	(3 870)	2 748	(825)	(1 943)	1 941	(1 655)	-	-	-	6 678	(3 584)
	за 2024 г.	6 393	(1 835)	-	305	-	-	(2 035)	-	-	-	6 698	(3 870)
Земельные участки	за 2025 г.	41 628	(1 896)	6 829	(19 404)	-	-	(574)	-	-	-	29 053	(2 470)
	за 2024 г.	39 724	(921)	-	1 904	-	-	(975)	-	-	-	41 628	(1 896)
Прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 637 473	20 229 443	18 355 206
в том числе:			
Здания	287 654	311 699	302 439
Сооружения	22 769 961	19 385 794	17 554 846
Машины и оборудование (кроме офисного)	66 243	60 441	67 528
Транспортные средства	415 951	364 986	326 676
Производственный и хозяйственный инвентарь	38	59	97
Офисное оборудование	58 374	49 668	43 518
Другие виды основные средства	12 669	17 064	21 299
Земельные участки	26 583	39 732	38 803
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	949	631	6 513
в том числе:			
Здания	947	627	6 471
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	4	11
Другие виды основные средства	-	-	31
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3	5	8
в том числе:			
Здания	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	5	8
Другие виды основные средства	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	43 174	-	245 104	-	(52 902)	(160 480)	74 896	-
	за 2024 г.	29 206	-	299 884	-	(75 528)	(210 388)	43 174	-
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	за 2025 г.	26 669	-	102 643	-	(52 706)	(27 468)	49 138	-
	за 2024 г.	28 998	-	171 197	-	(75 528)	(97 998)	26 669	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	991	-	22 569	-	(196)	(10 204)	13 160	-
	за 2024 г.	208	-	6 265	-	-	(5 482)	991	-
Транспортные средства	за 2025 г.	14 701	-	80 818	-	-	(95 519)	-	-
	за 2024 г.	-	-	96 145	-	-	(81 444)	14 701	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	813	-	39 074	-	-	(27 289)	12 598	-
	за 2024 г.	-	-	26 132	-	-	(25 319)	813	-
Другие виды основные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	145	-	-	(145)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	за 2025 г.	11 874 836	-	6 709 794	-	(10 089)	(3 896 527)	14 678 014	-
	за 2024 г.	8 806 764	-	5 351 833	-	(2 988)	(2 280 773)	11 874 836	-
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	5 296	-	-	-	-	-	5 296	-
	за 2024 г.	5 296	-	36 506	-	-	(36 506)	5 296	-
Сооружения	за 2025 г.	11 868 622	-	6 699 494	-	(10 089)	(3 885 309)	14 672 718	-
	за 2024 г.	8 801 468	-	5 311 536	-	(2 988)	(2 241 394)	11 868 622	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	918	-	10 300	-	-	(11 218)	-	-
	за 2024 г.	-	-	3 791	-	-	(2 873)	918	-
Другие виды основные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	за 2025 г.	955 529	-	280 937	-	(217)	(240 077)	996 172	-
	за 2024 г.	946 592	-	187 763	-	(1 283)	(177 543)	955 529	-
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	18 410	-	111 363	-	(163)	-	129 610	-
	за 2024 г.	1 473	-	16 937	-	-	-	18 410	-
Сооружения	за 2025 г.	937 119	-	169 574	-	(54)	(240 077)	866 562	-
	за 2024 г.	945 119	-	170 826	-	(1 283)	(177 543)	937 119	-
Права пользования активами	за 2025 г.	-	-	9 577	-	-	(9 577)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства	за 2025 г.	2 449 717	-	1 202 741	-	(2 816 897)	-	835 561	-
	за 2024 г.	1 694 748	-	754 969	-	-	-	2 449 717	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в основные средства	за 2025 г.	98 461	-	10 024	-	(39 496)	-	68 989	-
	за 2024 г.	90 801	-	22 201	-	(14 541)	-	98 461	-
Итого	за 2025 г.	15 421 717	-	8 458 177	-	(2 919 601)	(4 306 661)	16 653 632	-
	за 2024 г.	11 568 111	-	6 616 650	-	(94 340)	(2 668 704)	15 421 717	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переквалифицированно	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	2 510	-	-	-	-	-	-	-	2 510	-
	за 2024 г.	510	-	2 000	-	-	-	-	-	2 510	-
в том числе: Инвестиции	за 2025 г.	2 510	-	-	-	-	-	-	-	2 510	-
	за 2024 г.	510	-	2 000	-	-	-	-	-	2 510	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	2 510	-	-	-	-	-	-	-	2 510	-
	за 2024 г.	510	-	2 000	-	-	-	-	-	2 510	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г.	109 366	-	10 604 617	(10 596 586)	-	-	-	-	117 397	-
	за 2024 г.	153 509	-	7 265 549	(7 309 692)	-	-	-	-	109 366	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	85 213	-	366 066	(139 045)	-	-	(212 773)	-	99 461	-
	за 2024 г.	133 927	-	303 999	(136 950)	-	-	(215 763)	-	85 213	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	18 499	-	6 359 225	(6 301 796)	-	-	(62 568)	-	13 360	-
	за 2024 г.	12 047	-	3 485 564	(3 417 719)	-	-	(61 393)	-	18 499	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве, расходы на продажу	за 2025 г.	5 654	-	3 879 326	(4 155 745)	-	-	275 341	-	4 576	-
	за 2024 г.	7 535	-	3 475 986	(3 755 023)	-	-	277 156	-	5 654	-
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, – всего	2 107	3 682	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-
Товары для перепродажи	2 107	3 682	-
Запасы, находящиеся в залоге, – всего	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-
Товары для перепродажи	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	восстановление резерва	уменьшение резерва за счет списания	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	763	-	-	-	-	-	-	-	-	(235)	528	-
	за 2024 г.	15 658	-	-	-	-	-	-	-	-	(14 895)	763	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты	за 2025 г.	763	-	-	-	-	-	-	-	-	(235)	528	-
	за 2024 г.	15 658	-	-	-	-	-	-	-	-	(14 895)	763	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1 822 412	(51 346)	1 289 139	179 061	(17 447)	(1 712 983)	(41 079)	8 051	574	235	1 536 785	(60 168)
	за 2024 г.	1 646 557	(61 516)	1 379 868	23 010	(9 290)	(1 241 237)	(197)	18 976	(484)	14 895	1 822 412	(51 346)
в том числе:													
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1 258 833	(32 598)	1 155 451	-	(11 932)	(1 191 828)	(461)	7 824	463	-	1 221 995	(36 243)
	за 2024 г.	1 042 812	(42 698)	934 165	-	(9 065)	(717 486)	(197)	18 704	(461)	-	1 258 833	(32 598)
авансы выданные	за 2025 г.	18 442	-	22 076	-	-	(18 412)	-	-	-	-	22 106	-
	за 2024 г.	28 907	-	2 547	-	-	(13 012)	-	-	-	-	18 442	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	276	-	110	-	-	(276)	-	-	-	-	110	-
	за 2024 г.	38	-	276	-	-	(38)	-	-	-	-	276	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	428 021	-	50 732	-	-	(428 005)	-	-	-	-	50 748	-
	за 2024 г.	383 389	-	428 006	-	-	(383 374)	-	-	-	-	428 021	-
прочие расчеты	за 2025 г.	116 840	(18 748)	60 770	179 061	(5 515)	(74 462)	(40 618)	227	111	235	241 826	(23 925)
	за 2024 г.	191 411	(18 818)	14 874	23 010	(225)	(127 327)	-	272	(23)	14 895	116 840	(18 748)
Итого	за 2025 г.	1 823 175	(51 346)	1 289 139	179 061	(17 447)	(1 712 983)	(41 079)	8 051	574	-	1 537 313	(60 168)
	за 2024 г.	1 662 215	(61 516)	1 379 868	23 010	(9 290)	(1 241 237)	(197)	18 976	(484)	-	1 823 175	(51 346)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	574 193	514 025	519 714	468 368	501 483	439 967
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	369 334	333 091	481 984	449 386	453 430	410 732
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты	204 859	180 934	37 730	18 982	48 053	29 235

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступление		Списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 069 536	-	-	(424 000)	-	(645 536)	-
	за 2024 г.	178 639	-	-	-	-	890 897	1 069 536
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1 069 536	-	-	(424 000)	-	(645 536)	-
	за 2024 г.	178 639	-	-	-	-	890 897	1 069 536
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	424 000	-	-	(424 000)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	424 000	424 000
по прочим расчетам	за 2025 г.	645 536	-	-	-	-	(645 536)	-
	за 2024 г.	178 639	-	-	-	-	466 897	645 536
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 159 873	3 337 768	-	(2 748 517)	(535 216)	645 536	3 859 444
	за 2024 г.	5 382 611	2 732 978	-	(4 063 965)	(854)	(890 897)	3 159 873
в том числе: кредиты	за 2025 г.	100 000	357 800	-	(100 000)	-	-	357 800
	за 2024 г.	-	100 000	-	-	-	-	100 000
займы	за 2025 г.	480 000	778 700	-	(480 000)	-	-	778 700
	за 2024 г.	-	480 000	-	-	-	-	480 000
кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	2 579 873	2 201 268	-	(2 168 517)	(535 216)	645 536	2 722 944
	за 2024 г.	5 382 611	2 152 978	-	(4 063 965)	(854)	(890 897)	2 579 873
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	1 501 059	1 163 661	-	(1 497 671)	-	-	1 167 049
	за 2024 г.	1 940 801	1 318 583	-	(1 334 325)	-	(424 000)	1 501 059
перед персоналом организации	за 2025 г.	1 247	440	-	(1 249)	(12)	-	426
	за 2024 г.	1 725	1 196	-	(1 674)	-	-	1 247
по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	1 397	50 508	-	(1 397)	-	-	50 508
	за 2024 г.	1 399	1 397	-	(1 399)	-	-	1 397
по налогам и сборам	за 2025 г.	66 780	85 046	-	(66 780)	-	-	85 046
	за 2024 г.	620 977	66 780	-	(620 977)	-	-	66 780
по авансам полученным	за 2025 г.	709 290	710 214	-	(448 913)	(219)	-	970 372
	за 2024 г.	683 772	501 583	-	(475 211)	(854)	-	709 290
по прочим расчетам	за 2025 г.	300 100	191 399	-	(152 507)	(534 985)	645 536	449 543
	за 2024 г.	2 133 937	263 439	-	(1 630 379)	-	(466 897)	300 100
Итого	за 2025 г.	4 229 409	3 337 768	-	(3 172 517)	(535 216)	-	3 859 444
	за 2024 г.	5 561 250	2 152 978	-	(4 063 965)	(854)	-	4 229 409

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	327 922	1 063 916
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	-	327 922	1 063 916

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начала года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	98 152	230 481	(213 249)	(63)	115 321
	за 2024 г.	91 064	198 721	(191 633)	-	98 152
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-
обременительные договоры	за 2024 г.	-	-	-	-	-
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	98 152	230 481	(213 249)	(63)	115 321
	за 2024 г.	91 064	198 721	(191 633)	-	98 152

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные – всего	530 055	568 562	865 381
в том числе: Обеспечения по договорам, контрактам в виде банковских гарантий	479 497	538 187	834 445
Обеспечения по договорам, контрактам в виде денежных средств	50 558	30 375	30 936
Имущество, находящееся в залоге	-	-	-
Прочие	-	-	-
Выданные – всего	778 747	480 000	-
в том числе: Векселя	778 700	480 000	-
Имущество, находящееся в залоге	-	-	-
Прочие	47	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	268 354	268 483
Затраты на оплату труда	1 824 720	1 608 800
Отчисления на социальные нужды	460 841	409 320
Амортизация	863 134	779 798
Прочие затраты	534 955	501 828
Итого по элементам	3 952 004	3 568 229
Фактическая себестоимость проданных товаров	5 654 437	3 416 564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 606 441	6 984 793

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	5 072 857	2 572 387
в том числе: на финансирование капитальных затрат	2 242 423	2 262 395
на финансирование текущих расходов	2 830 434	309 992

Руководитель _____ *Д.М. Надточаев* (расшифровка подписи)

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети» ОГРН 1149102024906 ИНН 9102016743

Главный бухгалтер _____ *Н.Н. Морозова* (расшифровка подписи)

«19» марта 2026 г.