ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОРГАНИЧЕННОЙ
ОТВЕСТСВЕННОСТЬЮ «ГАЗ-СИНТЕЗ»
ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ*	*3*
2.	*ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*3*
3.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*5*
4.	*ЗАПАСЫ*	*6*
5.	*ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*6*
6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*7*
7.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*7*
8.	*КАПИТАЛ*	*9*
9.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ*	*9*
10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
11.	*НАЛОГИ*	*11*
12.	*ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*13*
13.	*РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*13*
14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*14*
15.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*14*
16.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
17.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*17*
18.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*17*

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газ-синтез» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество было образовано 04 мая 2018 г. Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

Участник	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ»	100%	100%	100%

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор управляющей организации ООО «ГС» – ООО «НТК» Маланин Александр Георгиевич.

Основной вид деятельности Общества – Транспортная обработка грузов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека, (на 31 декабря 2024 г. – 2 человека, на 31 декабря 2023 г. - 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 188802, Ленинградская область, р-н Выборгский, г Выборг, ул. Данилова, дом 19, офис 221

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Отсутствуют основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2025 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Изменения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*.

Однако это не оказало влияние на представление статей в бухгалтерском балансе.

3. Капитальные вложения, основные средства

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Движение капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражены в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования объекта основных средств считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Сроком полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют (31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют).

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась.

4. Запасы

В учетную политику организации были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. Основные моменты:

- бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд ведется в общем порядке;
- переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доведение до готовности и продажу, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод «ФИФО»).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

Поскольку Общество осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, запасы Общества представлены материалами, необходимыми для управленческих нужд.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (напр. разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и прочие активы), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В составе прочих активов Общества отражены расходы будущих, а именно лицензии на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев. В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на подготовку новых производств (комплекса по производству метанола).

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные и оборотные активы	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы на подготовку новых производств	77 633	77 633	77 633
Итого прочие внеоборотные активы	**77 633**	**77 633**	**77 633**
Полученные лицензии на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев	-	-	38
Итого прочие оборотные активы	-	-	**38**

6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2025 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении

денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены:

- платежи подрядчикам, осуществляющим капитальный ремонт основных средств;

- платежи поставщикам за оборудование и иные материальные ценности, признаваемые объектами основных средств.

Все платежи осуществляются Обществом в безналичном порядке, движение наличных денежных средств отсутствует.

Денежные средства

Расшифровка показателей строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице ниже:

Денежные средства и денежные эквиваленты	**Показатель на отчетную дату**		
	31 декабря 2025 г.	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Средства на расчетных счетах (руб.)	1 392	1 196	13
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 392**	**1 196**	**13**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2024 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Строки Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности включают в себя:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**	**2023 год**
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	451	1 751	-
Расчеты с прочими контрагентами	15	182	-
Итого прочие платежи	**466**	**1 933**	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-	-
Прочие поступления	64	126	-
Итого прочие поступления	**64**	**126**	-

8. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 125 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 125 000 руб., на 31 декабря 2023 г. – 125 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

В текущем отчетном периоде Общество привлекло ряд траншей по договору займа от связанной стороны. Поручительства и другие виды обеспечения при привлечении заемных средств не привлекались.

Займы полученные

	31 декабря 2025 г.	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Долгосрочные займы полученные	-	481 027	393 659
Краткосрочные займы полученные	432 293	-	-
ИТОГО займы полученные	**432 293**	**481 027**	**393 659**

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не было.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере:

- 1/300 ключевой ставки Банка России за первые 30 календарных дней просрочки;
- 1/150 ключевой ставки Банка России с 31-го дня просрочки по 90-й включительно;
- 1/300 ключевой ставки Банка России за 91-й и последующие календарные дни просрочки.

Ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2025 г. составляла 16% (31 декабря 2024г.: 21%, 31 декабря 2023 г.: 16%).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей.

Деятельность, Общества облагается НДС по ставке 20%. Операции, облагаемые НДС по пониженным ставкам (10%, 0%), в отчетном периоде отсутствовали.

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
НДС по приобретенным ценностям	615	1 883	132
НДС по приобретенным ценностям, списанный на прочие расходы	1 852	13 589	18 138
НДС, возмещенный из бюджета, восстановленный	-	-	-
НДС, возмещенный из бюджета	-	-	-

Налог на прибыль

По данным налогового учета за 2025 год Общество получило убыток в сумме 27 493 тыс. руб., за 2024 год – убыток в сумме 33 872 тыс. руб. (за 2023 год– убыток в сумме 1 054 тыс. руб.).

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Расходы будущих периодов	-	-	38	38	-	(38)	-
Расходы на подготовку новых производств	(77 632)	-	-	(77 632)	-	-	(77 632)
Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	-	-	-	-	-	41	41
Проектные работы	(53 366)		(24 340)	(77 706)		10 946	(66 760)
Проектные работы (терминал мин. удобрений)						(34 206)	(34 206)
Отложенные доходы по курсовым разницам	(43 150)		(49 013)	(92 163)		(113 991)	(206 154)
Отложенные расходы по курсовым разницам	99 993		94 197	194 190		23 298	217 488
Резерв ежегодных отпусков	6		(4)	2	-	-	2
Убытки прошлых лет	182 568	-	33 872	216 440	-	27 493	243 933

Итого временные разницы	**108 419**	-	**54 750**	**163 169**	-	**(86 457)**	**76 712**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	**21 684**	-	**10 950**	**32 634**	-		
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	-	8 159	8 159	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	**21 684**	-	**19 109**	**40 793**	-	**(21 614)**	**19 179**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	**За 2024 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	84 605	(68 340)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(21 151)	13 668
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(463)	(2 718)
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(463)	(2 718)
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения.		-	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	8 159
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] +[4]+[5]	(21 614)	19 109

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств

была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

12. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

13. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы	**За отчетный период**		
	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
Аренда офиса	597	435	435
Услуги управляющей организации	300	300	300
Информационно-консультационные услуги, обучение, услуги сторонних организаций	2 396	8 359	-
Расходы на оплату труда и страховые взносы	940	50	41
Прочие расходы	52	457	263
Итого управленческие расходы	**4 285**	**9 601**	**1 039**

14. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав. Выбытие внеоборотных активов и материальных ценностей в отчетном периоде не происходило.

Прочие доходы / прочие расходы	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	113 991	23 297	49 013	94 197
Проценты по депозитам	64	–	126	–
Списание НДС на прочие расходы	–	1 852	–	13 589
Иные доходы (расходы)	–	15	1	93
Итого прочие доходы и прочие расходы	**114 055**	**25 164**	**49 140**	**107 879**

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет убыток и соответственно отрицательное значение чистых активов, однако у Общества есть планы по развитию деятельности.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда помещения;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- услуги управляющей организации.

Вся кредиторская задолженность со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами. Возможен зачет встречных однородных требований по соглашению между сторонами.

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в Примечании 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бенефициарный владелец Общества

Бенефициарным владельцем Общества являются АО «Энерго Решения», владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
Другая связанная сторона	821	659	659

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Краткосрочная задолженность						
Другая связанная сторона	12 912	11 926	11 135	–	–	–
Итого	**12 912**	**11 135**	**10 344**	–	–	–

Займы, полученные от связанных сторон

В отчетном периоде Обществом получены транши в рамках договоров займа от другой связанной стороны.

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
Долгосрочные займы						
Задолженность на 1 января	**75 458**	**16 193**	**57 618**	**11 299**	**56 895**	**6 916**
Получено (начислено) в отчетном году (в том числе проценты)	18 700	6 176	17 840	4 894	723	4 383
Возвращено в отчетном году	–	–	–	–	–	–
Задолженность на 31 декабря	**94 158**	**22 369**	**75 458**	**16 193**	**57 618**	**11 299**

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами в Отчете о движении денежных средств относятся к денежным потокам по текущей деятельности. Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В 2025 году Общество не начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и страховые взносы) (2024 год: -0 тыс. руб.; 2023 год: - 0 тыс. руб.).

16. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

В связи с данными событиями руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, существенного влияния обнаружено не было.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности

неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

17. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких других событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страховым, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения

и финансовых результатов деятельности Общества.

18.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество привлекает заемные средства преимущественно в валюте. Ослабление курса рубля может оказывать соответствующее негативное влияние на финансовые результаты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, так как у него отсутствует такая деятельность.
Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Дебиторская задолженность	2 175	506	6
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 392	1 196	13

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие внеоборотные активы	77 633	77 633	77 633
Итого	**81 200**	**79 335**	**77 652**

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности, финансовых вложений и прочих внеоборотных активов как низкую, поскольку ее клиенты являются, преимущественно, связанными сторонами, что обеспечивает контроль погашения задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	432 293	–	–	**432 293**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	13 109	–	–	**13 109**
Итого	–	–	–	**445 402**	–	–	**445 402**

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	–	–	481 027	**481 027**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	11 960	–	–	**11 960**
Итого	–	–	–	**11 960**	–	**481 027**	**492 987**

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	–	–	393 659	**393 659**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	11 140	–	–	**11 140**
Итого	–	–	–	**11 140**	–	**393 659**	**404 799**

18.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

18.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и

экономической ситуацией в стране в целом.

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

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний. Однако сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

18.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор управляющей
организации ООО «ГС» – ООО «НТК» Маланин А.Г.

11 марта 2026 г.