

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Северо-Запад изыскания»
за 2020 год

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Запад изыскания» (далее – Общество) образовано в форме общества с ограниченной ответственностью и действует на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданского кодекса Российской Федерации, иных Федеральных законов в соответствии с Уставом Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Северо-запад изыскания».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СЗИ».

Юридический адрес Общества: 169300, Республика Коми, г. Ухта, улица Октябрьская, д. 14.

Общество создано на основании Решения единственного учредителя Общества – ООО «НИПИ нефти и газа УГТУ» - № 1/2015 от 20.03.2015 г. Уставный капитал Общества составляет 209 000 (Двести девять тысяч) рублей, который состоит из номинальной стоимости внесенного в качестве вклада в уставной капитал имущества:

- Прицеп МЗСА817711, 001 (3119*1371*290) стоимостью 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей;

- Снегоход Шихан Д-2 (Буран АД) МИКУНИ стоимостью 159 000 (Сто пятьдесят девять тысяч) рублей.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор, избирается Общим собранием сроком на пять лет. Генеральным директором Общества с 30.07.2018 г. назначен Попов Павел Александрович.

Среднесписочная численность работников (ССЧ) Общества на 01.01.2020 г. составила 44 человека, по сравнению с 2019 г. ССЧ уменьшилась на 7 человек. За 2020 г. всего принято 7 человек, уволено по собственному желанию 4 человека. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0,12%. Фонд заработной платы работников списочного состава в 2020 г. составил 37 310 тыс. руб., выплаты социального характера составили 253 тыс. руб.

Общество было создано 30.03.2015 г. (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 11 № 001953164), деятельность начата с момента вступления в должность генерального директора – 02.04.2015 г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- инженерные изыскания в строительстве;
- археологические обследования;
- инженерно-техническое проектирование, управление проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора;
- обследование строительных конструкций.

Раздел 2. Содержание учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика Общества с 2015 г. сформирована на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также требований и рекомендаций других отечественных стандартов бухгалтерского учета (ПБУ и иных нормативных актов, принятых в их развитие).

Изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета в 2020 году не вносились.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.1. По основным средствам:

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ, исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования. Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В составе учетной политики по учету основных средств принято, что государственная пошлина, уплачиваемая при регистрации недвижимого имущества и сделок с ним до его введения в эксплуатацию, увеличивает первоначальную стоимость данного имущества; государственная пошлина, уплачиваемая при регистрации недвижимого имущества и сделок с ним после его введения в эксплуатацию, учитывается в составе прочих расходов на производство.

За 2020 год выведено из эксплуатации в связи с реализацией основных средств на сумму 161 тыс. руб., в связи с утилизацией изыскательского оборудования по соответствующей программе утилизации на сумму 375 тыс. руб., в рамках которой приобретено новое изыскательское оборудование на сумму 222 тыс. руб., а так же дополнительно приобретено оборудование для производства инженерных изысканий на сумму 767 тыс. руб. В отчетном году произведено дооборудования основных средств: автоматизированного испытательного комплекса «АСИС» на сумму 47 тыс. руб, транспортера-тягача ТГМ 55 на сумму 48 тыс. руб. Движение ОС и начисление амортизации по группам представлено в пояснениях № 2 к балансу «Основные средства». В таблице № 1 приведены сроки полезного использования по группам основных средств.

Таблица № 1

Группы ОС	Амортизационная группа
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Транспортные средства	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Офисное оборудование	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Офисное оборудование	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

В составе нематериальных активов Обществом отражены расходы на создание сайта Общества szl.uhta.net, стоимость актива составила 20 тыс. руб., накопленная амортизация составила 17 тыс. руб., остаточная стоимость актива составила 3 тыс. руб.

2.2. По материально-производственным запасам:

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости каждой единицы, за исключением НДС.

Материалы списываются по средней себестоимости (по скользящей оценке). Оценка МПЗ по методу средней себестоимости производится по каждой группе или виду МПЗ путем деления общей себестоимости группы или вида МПЗ на их количество. Общая себестоимость и количество складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца (п. 18 ПБУ 5/01, п. 75 Методических указаний по учету МПЗ).

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создаются.

2.3. Порядок признания выручки

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по методу начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ. Доходы, расходы и финансовый результат по договорам на выполнение ПИР учитываются отдельно по каждому договору, по каждому этапу договора независимо от длительности этих договоров.

По договорам на выполнение ПИР, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный период, выручка от реализации признается на дату сдачи заказчику результата работ (оказания услуг) по договору в целом либо по отдельному этапу на основании подписанного сторонами акта приемки выполненных работ, либо иного документа, подтверждающего факт оказания услуги, согласно календарному плану договора.

Доход от реализации ПИР, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется в соответствии с Положением по определению доходов и расходов по длительным договорам, являющимся приложением к Учетной политике:

1. Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом «по мере готовности».
2. Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату не может быть достоверно определен, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом «по мере готовности».

(Основание: п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008)

Доходы от продажи товарно-материальных ценностей; доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам основные средства, временно не используемые для исполнения договоров, прочие доходы принимаются в учете в составе прочих доходов.

2.4. Резерв сомнительных долгов

Обществом в отчетном году не производились отчисления в резерв по сомнительным долгам.

Организация не формирует следующие виды резервов:

- резерв для покрытия расходов, связанных с исполнением гарантийных обязательств в отношении выполненных работ по договорам подряда;
- резерв предстоящих расходов на НИОКР;
- резерв предстоящих расходов на ремонт ОС.

2.5. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов, общепроизводственных расходов

Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Общепроизводственные расходы, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 23 «Вспомогательные производства» по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами проектно-изыскательских работ пропорционально фонду оплаты труда производственного персонала по каждому из объектов за отчетный период.

2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.8. По кредитам и займам

В учетной политике Общества принято положение о том, что начисленные проценты по кредитам и займам признаются ежемесячно в полном объеме.

2.9. Налог на добавленную стоимость

В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг).

2.10. Налог на прибыль

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Все расходы в целях налогового учета подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при производстве продукции;
- расходы на оплату труда (кроме работников аппарата управления и хозяйственных служб);
- взносы на обязательное социальное страхование с вышеуказанной оплаты труда;
- амортизационные отчисления по ОС, непосредственно используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- прочие расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, включая расходы, связанные в целом с деятельностью по производству продукции, работ, услуг. На конец отчетного периода указанные расходы, осуществленные за отчетный период, распределяются между видами произведенной продукции пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского

учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Раздел 3. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса и

Отчета о финансовом результате.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составлена в соответствии с требованиями, определенными Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и состоит из:

- Форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - а) форма отчета об изменениях капитала;
 - б) форма отчета о движении денежных средств;
- Иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах - пояснения, которые оформляются в табличной и текстовой форме.

Расчет стоимости чистых активов определяется на основании требований Приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Информация о доходах и расходах

3.1. Доходы

Всего в 2020 году Обществом получена выручка по завершенным договорам по объектам проектно-изыскательских работ и отдельным этапам договоров, находящихся в работе, в размере 67 980 тыс. руб. В соответствии с утвержденным в Обществе бюджетом доходов и расходов на 2021 г. ожидается к получению выручка по подписанным договорам в размере 51 754 тыс. руб., ожидается извлечение выручки по перспективным объектам в сумме 33 040 млн. руб.

Соотношение выручки и себестоимости в динамике за 2015-2020 гг. по основным видам деятельности Общества представлено в таблице № 2 и на рисунке № 1.

Таблица № 2

	Выручка	Себестоимость
2015 год	210 730	163 423
2016 год	449 519	377 702
2017 год	185 158	181 637
2018 год	116 851	112 639
2019 год	73 646	70 248
2020 год	67 980	74 356

Рисунок № 1



В 2020 г. Обществом получено прочих доходов на сумму 3 289 тыс. руб. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

- от сдачи имущества в аренду - 222 тыс. руб.;
- от реализации основных средств – 117 тыс. руб.;
- по договорам уступки прав требования – 2 231 тыс. руб.;
- от реализации прочего имущества – 6 тыс. руб.;
- прочие доходы – 713 тыс. руб.

На основании ПБУ 2/2008 Обществом в текущем году признана выручка, не предъявленная заказчику. В соответствии с Учетной политикой Общества, если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату не может быть достоверно определен, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут

возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Таким образом, выручка, не предъявленная заказчику, по договорам (этапам договоров), не завершаемым на отчетную дату, составила 4 226 тыс. руб., с НДС, расходы признаны в сумме 3 522 тыс. руб. Расшифровка общих сумм, понесенных расходов по договорам (этапам договоров), не завершаемым на отчетную дату, приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

№ договора / ДС, дата	Выручка, не предъявленная Заказчику на начало отчетного года, тыс. руб., с НДС	Признана выручка в течение отчетного года, тыс. руб. с НДС	Признана выручка, не предъявленная Заказчику, тыс. руб. с НДС	Выручка, не предъявленная Заказчику на конец отчетного года, тыс. руб., с НДС
ИТОГО:	12 365	12 365	4 226	4 226
ДС 217 от 15.08.18 г. Этап 2	887	887	-	-
ДС 236 от 11.03.19 г. Этап 2	1 033	1 033	-	-
ДС 238 от 08.04.19 г. Этап 1.3	1 167	1 167	-	-
ДС 244 от 15.05.19 г. Этап 2	82	82	-	-
ДС 249 от 06.09.19 г. Этап 1	5 939	5 939	-	-
ДС 249 от 06.09.19 г. Этап 2	1 476	1 476	-	-
ДС 255 от 14.10.19 г. Этап 2	316	316	-	-
ДС 258 от 19.12.19 г. Этап 1	475	475	-	-
ДС 261 от 16.01.20 г.	432	432	-	-
ДС 262 от 16.01.20 г.	558	558	-	-
ДС 254 от 27.09.19 Этап 4	-	-	757	757
ДС 255 от 14.10.19 г. Этап 4	-	-	1 129	1 129
ДС 260 от 19.12.19 г. Этап 4	-	-	24	24
ДС 266 от 25.03.20 г. Этап 3	-	-	74	74
ДС 267 от 16.04.20 г. Этап 1.3	-	-	91	91
ДС 268 от 16.04.20 г. Этап 3.1	-	-	146	146
ДС 274 от 14.05.20 г. Этап 1.3	-	-	18	18
ДС 283 от 18.06.20 г. Этап 4	-	-	1	1
ДС 284 от 18.06.20 г. Этап 3	-	-	52	52
ДС 284 от 18.06.20 г. Этап 4	-	-	636	636
ДС 293 от 11.11.20 г. Этап 1	-	-	1 219	1 219
Перспектива «Детская площадка в форме АЗС в пгт. Ярега»	-	-	79	79

3.2. Расходы

Себестоимость продаж в 2020 г. составила 74 356 тыс. руб. Основную долю расходов занимают расходы на оплату труда производственного персонала с учетом страховых взносов с ФОТ, а так же субподрядные работы, в составе которых помимо работ, передаваемых на

подряд, включены расходы на лабораторные исследования, возникающие в связи со спецификой деятельности компании по выполнению отчетов по инженерным изысканиям.

Расходы будущих периодов, которые не отнесены к затратам в отчетном году и подлежат списанию равномерно в течение всего периода, к которому они относятся, по состоянию на 01.01.2021 г. составили 20 859 тыс. руб., из которых 20 735 тыс. руб. со сроком погашения более 12 мес., 124 тыс. руб. со сроком погашения менее 12 мес. В составе расходов будущих периодов отражены неисключительные права на программные продукты, а так же расходы Общества по предстоящим к заключению договорам с заказчиком.

По объекту «Обустройство Ярегского нефтяного месторождения в границах лицензионного участка ООО «ЛУКОЙЛ-Коми». Внеплощадочные сети и коммуникации блоков 2-1 Д, 2-3Д НШ-2; 3Т-4 НШ-3, 3Т-9 НШ-1, Северный НШ-2 (4-й этап развития)» Обществом получена информация от заказчика работ ООО «НИПИ нефти и газа УГТУ» о приостановке работ до 4 квартала 2021 г. (письмо исх. № 01-11-507 от 13.11.2020 г.).

В составе внеоборотных активов Обществом отражены расходы по выплаченному авансу на основании договора предварительной купли-продажи № 5НП-2016 от 10.06.2016 г. (16 483 тыс. руб.), заключенного с ООО «На Пушкинская», целью которого является будущее приобретение объекта недвижимости – двух этажей в строящемся нежилом помещении – с целью организации офисных помещений Общества. В связи с финансовым состоянием Общества и компании, являющейся совладельцем строящегося здания – ООО «На Пушкинской», 19.03.2018 г. было принято решение о консервации объекта строительства. 22.06.2019 г. в указанном здании произошел пожар, в следствие чего огнем была повреждена стропильная система кровли здания. Органами УНД и ПР ГУ МЧС России по РК в г. Ухте в соответствии с Постановлением о направлении материала по подследственности от 25.06.2019 г. материалы проверки по факту возгорания переданы в Следственный отдел при ОМВД России по г. Ухте, возбуждено уголовное дело № 11901870007050821 от 28.06.2019 г. В соответствии с Постановлением СО ОМВД России по г. Ухте от 28.08.2019 г. предварительное следствие было приостановлено, выдано поручение ОУР ОМВД России по г. Ухте о розыске лица, совершившего преступление.

В мае 2020 г. расследование уголовного дела было возобновлено (письмо ОМВД России по г. Ухте № 36-3/50821 от 06.05.2020 г., № 36-3/5082100 от 12.05.2020 г.), были проведены повторные следственные действия, допрошены причастные лица. Уведомлением ОМВД России по г. Ухте предварительное следствие по уголовному делу было повторно приостановлено в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого (письмо ОМВД России по г. Ухте № 36-3/5082100 от 03.06.2020 г.), ОУР ОМВД

России по г. Ухте поручено активизировать работу, направленную на установление лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

3.3. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. составила 13 788 тыс. руб., в том числе авансы по договорам с поставщиками и подрядчиками на сумму 198 тыс. руб., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на сумму 9 905 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков сформирована на основании договорных отношений Общества с заказчиками, в соответствии с которыми установлена отсрочка платежа до 90 календарных дней по договорам на выполнение инженерных изысканий. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составила 978 тыс. руб. Динамика изменения просроченной дебиторской задолженности отражена в разделе 5.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Просроченная дебиторская задолженность», данные в разрезе контрагентов приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

Просроченная ДЗ	2020 г.	Комментарий	2019 г.	2018 г.
НА ПУШКИНСКОЙ ООО	-	Задолженность переуступлена	1 759 659,61	1 759 659,61
АО Агентство ВЭРТАС	4 807,20	Аванс на приобретение билетов	-	-
БЕТИЗ ООО	-		-	1 475,30
КАПСТРОИТЕЛЬСТВО ООО	-		-	15 690,30
ООО "СТРОЙ ЭКСПЕРТ"	8 400,00		8 400,00	-
ПСУ НХМ ООО	-		108 425,73	29 044,45
РЕАЛСТРОЙ ООО	-		63 876,02	26 319,97
РЕСУРС ООО ТК	-		4 385,93	5 419,20
РСУ СМТ ООО	87 225,41	Определение суда о включении в реестр требований кредиторов	87 225,41	87 225,41
СЗСК ООО	776 802,26	Определение суда о включении в реестр требований кредиторов	776 802,26	776 802,26
СМК ЭНЕРГИЯ ООО	-		4 527,24	
УЗСМ ООО	-		6 051,33	
ЦТПС ЗАО	40 337,96	Определение суда о включении в реестр требований кредиторов	40 852,56	44 128,23
ИТОГО	978 150,45		2 860 206,09	2 745 764,73

Показатель просроченной дебиторской задолженности снизился на 66% без возникновения новой задолженности.

В соответствии с Соглашением об уступке прав требования долга от 10.01.2020 г. ООО «На Пушкинской» уступлен долг перед ООО «СЗИ» в размере 1 759 659,61 руб. в ООО «РСФ «Феникс» в полном объеме.

3.4. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. составила 29 972 тыс. руб., в том числе задолженность по договорам с поставщиками и подрядчиками на сумму 11 894 тыс. руб. Аналогично с формированием дебиторской задолженности в части нюансов заключенных договоров с заказчиком, Обществом заключаются договора с подрядчиками, в соответствии с которыми установлена отсрочка платежа до 100 календарных дней по договорам на выполнение инженерных изысканий. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату составила 2 451 тыс. руб., что на 78% ниже показателя просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. Динамика изменения просроченной кредиторской задолженности отражена в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Просроченная кредиторская задолженность», данные в разрезе контрагентов приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

Просроченная КЗ	2020 год	2019 год	2018 год
ГЕОПРОЕКТ ООО ПИФ	-	687 288,05	587 288,05
ГЕОСФЕРА ООО	-	-	2 848 425,00
ГИСГЕОСЕРВИС ООО	-	700 000,00	7 205 000,00
ЛЕКС ООО	-	-	321 087,00
НОРД ООО ПИК	-	-	300 000,00
ООО "Геолог-1"	-	-	90 668,04
ООО "Лабораторный центр "Икос"	-	-	130 980,00
НИПИ нефти и газа УГТУ ООО	1 923 416,60	1 670 990,92	-
ООО "АСК"	-	1 500 000,00	-
ООО "СЕВЕРАРХПРОЕКТ"	24 451,10	448 540,80	-
ООО "СП Групп"	-	1 630 000,00	1 830 000,00
ООО "УМПП"	-	1 958 427,28	1 716 613,72
ООО "ЭКОИНЖГЕО"	-	-	1 565 500,00
РЕГИОН-ПРОЕКТ ГРУПП ООО	-	-	700 000,00
СЕВЕРГАЗКОНТИНЕНТАЛЬ ООО	-	-	240 000,00
ТЕРРА ООО	180 010,68	1 811 202,77	-
ФГБОУ ВО "УГТУ"	-	426 856,80	-
ФГБУ ГСАС "КОСТРОМСКАЯ"	-	24 806,52	566 103,23
ЮСК ООО	323 605,56	323 605,56	9 554 551,54
ИТОГО:	2 451 483,94	11 181 718,70	27 656 216,58
<i>Динамика снижения показателя просроченной КЗ, %:</i>	78,0%	40,4 %	28,4 %-

3.5. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества отражен резерв на оплату отпусков работников. Величина оценочного обязательства на начало отчетного года составила 3 993 тыс. руб., начислено и признано оценочное обязательство в отчетном году в размере 5 868 тыс. руб., списано оценочное обязательство в отчетном году в размере 5 297 тыс. руб., остаток резерва на 01.01.2021 г. составил 4 564 тыс. руб.

Инвентаризация резерва производится ежемесячно следующим образом:

1. на конец текущего месяца определяется остаток неиспользованного отпуска по каждому работнику Общества;
2. определяется среднедневная заработная плата каждого работника Общества;
3. производится расчет резерва Общества как сумма произведений остатка неиспользованного отпуска на конец месяца по каждому работнику на среднюю заработную плату сотрудника;
4. определяется размер доначисления в резерв с учетом использованных в текущем месяце отпусков.

3.6. Основные средства

Сведения о наличии и движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по группам основных средств представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 2.1.

Сведения о наличии и движении незаконченных капитальных вложений представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 2.2.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет. В течение 2020 года Общество не заключало договора лизинга. На балансе Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

3.7. Запасы

Сведения о наличии и движении запасов по их группам представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 4.1.

В течение 2020 года запасы в залог не передавались. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с отсутствием оснований.

Раздел 4. Финансовые результаты отчетного периода

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 16 537 тыс. руб. Чистая прибыль, полученная Обществом за период деятельности 2015-2020 гг. не распределялась в пользу единственного учредителя Общества, накопленная чистая прибыль Общества за время

ведения операционной деятельности составила 13 676 тыс. руб., размер чистых активов Общества на отчетную дату составил 13 885 тыс. руб.

Раздел 5. Налог на прибыль

Размеры отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 01.01.2021 г. приведены в таблице № 6.

Таблица № 6

Содержание операции	Проводка	Величина накопленных разниц
Начисление ПНО	Д-т 99.02.3 К-т 68.04.2	35
Начисление ПНА	Д-т 68.04.2 К-т 99.02.3	0
Начисление ОНА	Д-т 09 К-т 68.04.2	4 028
Погашение ОНА	Д-т 68.04.2 К-т 09	2 124
Начисление ОНО	Д-т 68.04.2 К-т 77	80
Погашение ОНО	Д-т 77 К-т 68.04.2	1 465
УРНП	Д-т 99 К-т 68.04.2	655
УДНП	Д-т 68.04.2 К-т 99	3 979
Итого Налог на прибыль		0

Начисление отложенных налоговых активов и обязательств связано с разницами бухгалтерского и налогового учета:

- по выплате отпусков: в БУ – за счет сформированного резерва на отпуск;
- признания активов в качестве объекта основных средств: в БУ – активы стоимостью более 40 тыс. руб., в НУ – активы стоимостью более 100 тыс. руб.;
- признания в БУ в соответствии с ПБУ 2/2008 выручки, не предъявленной заказчику.

Раздел 6. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. Денежные потоки по НДС отражены свернуто и отражены в составе прочих.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько

деятельность ее контрагентов. Денежные операции в иностранной валюте Обществом в 2020г. не проводились.

Раздел 6. Связанные стороны

Обществом в отчетном году были заключены договора с взаимосвязанными сторонами: ФГБОУ ВО «УГТУ» (конечный бенефициар), ООО «НИПИ нефти и газа УГТУ» (учредитель Общества) – таблица № 7 (тыс. руб., с НДС).

Таблица № 7

Контр-агент	Содержание договора	Задолженность на 01.01.20	Уступка права (требования)	Подписано актов	Получено / уплачено ДС	Произведен взаимозачет	Задолженность на 01.01.21 г.
НИПИ	ПИР, археология	19 140	1 958	88 909	98 746	471	6 874
НИПИ	аренда ОС, субаренда офисного помещения	1 611		1 741			3 352
НИПИ	услуги печати	48		88			136
НИПИ	получение займа	21 181					21 181
НИПИ	прочие договора	264					264
УГТУ	обслуживание техники, печать			45		45	
УГТУ	приобретение ТМЦ	427	427				

Прочие договора, не связанные с производственной деятельностью, со связанными сторонами в отчетном году не заключались.

Сумма вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды осуществлялась в рамках трудового законодательства РФ.

Раздел 7. Финансовый анализ

Динамика изменения финансовых показателей и финансовый анализ за отчетный период приведены в таблице № 8.

Таблица № 8

№ п/п	Наименование показателя	Нормативный показатель	01.01.19	01.01.20	01.01.21
Анализ структуры баланса					
1	Активы	-	114 758	89 392	72 866

№ п/п	Наименование показателя	Нормативный показатель	01.01.19	01.01.20	01.01.21
2	Изменение активов		-16 261	-25 366	-16 526
3	Изменение внеоборотных активов (основные средства)		2 879	5 931	1 100
4	Изменение дебиторской задолженности		6 469	-19 825	-19 177
5	Изменение пассивов		-16 261	-25 366	-16 526
6	Изменение собственных средств		-11 642	-28 716	-16 537
7	Изменение заемных средств		0	22 213	1 289
8	Изменение кредиторской задолженности		-1 741	-21 405	-150
Оценка ликвидности					
1	Коэффициент текущей ликвидности	не менее 2	1,05	0,66	0,30
2	Коэффициент срочной ликвидности	не менее 0,8	1,03	0,64	0,28
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	не менее 0,2	0,0042	0,0090	0,0234
4	Общий показатель ликвидности	не менее 1,0	1,04	0,46	0,22
Оценка финансовой устойчивости					
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	не менее 0,1	0,82	0,62	0,43
5	Коэффициент маневренности собственного капитала	-	0,75	0,71	0,49
6	Коэффициент независимости	не менее 0,5	0,52	0,34	0,19
Оценка оборачиваемости средств					
7	Срок оборота активов	-	409,26	443,04	391,23
8	Срок оборота кредиторской задолженности	-	160,95	156,51	147,13
9	Срок оборота дебиторской задолженности	-	164,90	163,38	74,03
10	Срок оборота оборотных активов	-	358,46	171,80	84,70

Раздел 8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не зафиксировано.

Раздел 9. Прочая информация

9.1 Арендные отношения

Обществом в 2020 г. произведена аренда имущества, информация о котором приведена в таблице № 9. Согласно Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

инструкции по его применению» арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Таблица № 9

Арендодатель	Договор	Содержание	Цель	Адрес
Минимущества Республики Коми	дог. 3447 от 29.12.17 г.	Помещение лаборатории инженерной геологии и технологии минерального сырья, площадь 385,3 кв. м	Для использования под размещение лаборатории	Республика Коми, г. Ухта, ул. Юбилейная, д. 14, объект № 5
ООО "РАДО"	дог. б/н от 01.07.16 г.	Экспериментальный цех разработки и производства мелкосерийных партий мебели общей площадью 621,8 кв. м., котельная общей площадью 41,6 кв.м.	Для осуществления уставной деятельности	Республика Коми, г. Ухта, ул. Проселочная, д. 29, объект № 1, № 2
ООО "НИПИ нефти и газа УГТУ"	дог. 133П-2018 от 24.09.18 г.	Нежилые помещения общей площадью 187,4 кв.м	Для размещения офиса	Республика Коми, г. Ухта, ул. Октябрьская, д. 14
Петров Г. В.	дог 32ПР-2017 от 01.07.17 г.	Аренда транспортного средства HONDA CR-V	Для осуществления уставной деятельности	

9.1 Непрерывность деятельности

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2020 году повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, в том числе резервы, созданные на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Стоимость чистых активов Общества снизилась, но имеет величину, выше уставного капитала. В дальнейшем Обществом ожидается улучшение финансовых показателей за счет увеличения выручки, наращивания портфеля заказов при одновременной структуризации и оптимизации расходов, а также принятия мер по сокращению объемов дебиторской задолженности.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества уверено, что принятые меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке, от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью предотвращения распространения инфекции COVID-19, привели к необходимости ограничения деловой активности, вследствие чего существенно снизился

мировой спрос на энергоресурсы. Прекращение с 1 апреля 2020 г. действия предыдущей сделки ОПЕК+ об ограничении добычи нефти повысило риски существенного переизбытка нефти и нефтепродуктов на рынке. Совокупность данных факторов привела к существенному падению фондовых рынков, резкому снижению цен на нефть и значительному ослаблению российского рубля к доллару США и евро. В апреле 2020 г. странами-участницами ОПЕК+ было достигнуто новое соглашение, в рамках которого Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 г. В соответствии с достигнутыми договоренностями основные Заказчики приступили к выполнению обязательств по сокращению добычи нефти. Несмотря на новое соглашение ОПЕК+, восстановление цен на нефть может сильно затянуться по времени и сопровождаться значительным сокращением объемов добычи нефти.

Эти события уже оказали негативное влияние на финансовые результаты заказчиков и контрагентов Общества в 2020 году и в будущем могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, последствия которого сложно прогнозировать.

Вместе с тем, с целью минимизации риска сокращения доходов Общества разработаны комплексные мероприятия по выходу из кризисной ситуации. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды. Руководство Общества считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить деятельность Общества в обозримом будущем.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25.03.2021 г.



П. А. Попов

Т. А. Бузыкаева