

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МТ РУССИЯ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «МТ Россия» (далее Общество) было образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008970236 от 12 апреля 2007 года).

Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, д. № 10, этаж 25 помещение I, ком. 13.

Фактический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, д. № 10, этаж 25 помещение I, ком. 13.

1.1. Общие сведения

Основными видами деятельности ООО «МТ Россия» являются:

- работы по организации строительства;
- подготовительные работы на строительной площадке;
- строительно-монтажные работы;
- прочие работы, осуществляемые на строительной площадке.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 510 и 687 человек соответственно.

Общество входит в международный холдинг Маир Текнимонт Групп.

Руководство ООО «МТ Россия» осуществляет генеральный директор Антонио Донато.

1.2. Учредители общества

Структура учредителей представлена следующим образом:

	% владения		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Текнимонт С.п.А, Италия	99%	99%	99%
Текнимонт Плаунг и Индустриалиангенбау ГМБХ, Германия	1%	1%	1%
Итого	100%	100%	100%

1.3. Совет директоров

В состав Совета директоров Общества в 2020 и 2019 годах входили:

Джани Бардацци	Председатель Совета Директоров
	Вице-президент Текнимонт С.П.А, Италия
	Член Совета директоров
Томас Лютгенс	Исполнительный директор Текнимонт Плаунг и Индустриалиангенбау ГМБХ, Германия
	Член Совета директоров
Гопалсами Сатхиамурти	Вице-президент Майр Текнимонт СПА, Италия

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2020 году не выплачивалось.

В 2019 году было выплачено вознаграждение по итогам 2018 года в размере:

	тыс. руб.
Текнимонт С.п.А, Италия	1,128,600
Текнимонт Плаунг и Индустриалиангенбау ГМБХ, Германия	11,400
Итого	1,140,000

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в частности обеспечено присутствие не менее 50% офисных сотрудников на рабочих местах, остальная часть сотрудников работает удаленно.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, 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. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 года – 79,4605 руб.).

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 сверхнормативно.

2.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество не включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию по поступлениям и выбытиям дебиторской и кредиторской задолженности. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

2.2. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (выданные займы), они оцениваются по первоначальной стоимости.

При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В отчетном и прошлом периодах резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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.

Суммы НДС в составе: поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, – в отчете о движении денежных средств Общество представлено свернуто.

2.5. Учет договоров строительного подряда

При работе по договорам строительного подряда, выручка и расходы определяются с учетом положений ПБУ-2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

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

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

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки по договору, расходов по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

Признание доходов по договору

- Выручка от основной деятельности определяется расчетным путем, согласно проценту завершенности в бухгалтерском и налоговом учете и учитывается как непредъявленная к оплате начисленная выручка.
- Если контрактом предусмотрена поэтапная сдача работ, то выручка в бухгалтерском учете определяется исходя из процента завершенности, а в налоговом учете как выручка по этапам.
- Окончательный финансовый результат определяется при полном завершении работ по договору на строительство как разница между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству.

Признание расходов по договору

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее – предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству, либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

2.6. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- доходы и расходы по продаже валюты;
- доходы и расходы от финансовых инструментов срочных сделок;
- доходы от заранее оцененных убытков;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте.

2.7. Учет расходов

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются косвенными расходами полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и не включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- расходы от заранее оцененных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, переальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по вероятным претензиям, штрафам и пени.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, оклада, районного коэффициента и северной надбавки, где это применимо, усредненного коэффициента страховых взносов в размере 1,312.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.9. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию;
- лицензии на программные продукты;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора или равномерно в течение срока, определенного комиссией – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения на отчетную дату.

2.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.11. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки: суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
<i>Текущие договоры</i>			
Контракт 1 Амурский («НИПИГазпереработка»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	165,566,217	95,397,640	26,067,196
Курсовые разницы	987,094	(113,199)	2,160
Сумма полученных авансов без НДС	(128,330,614)	(79,960,596)	(33,554,867)
	38,222,697	15,323,845	(7,485,511)
Контракт 2 Омск (АО «Газпромнефть-ОПНЗ»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	11,512,271	7,943,145	907,741
Курсовые разницы	17,273	(9,475)	(65)
Сумма полученных авансов без НДС	(10,696,221)	(8,691,704)	(2,203,311)
	833,323	(758,034)	(1,295,635)
Контракт 3 Канония («Газпромнефть»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	12,025,437	11,251,003	10,345,557
Сумма полученных авансов без НДС	(12,422,573)	(11,698,766)	(10,431,532)
	(397,136)	(447,763)	(85,975)
Контракт 4 Волгаферт (ООО «Волгаферт»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	2,268,453	86,437	-
Сумма полученных авансов без НДС	(3,103,681)	(2,191,089)	-
	(425,228)	(2,104,652)	-
Контракт 5 Ставролен (ООО «Ставролен»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	707,181	19,766	-
Сумма полученных авансов без НДС	(1,220,289)	(314,171)	-
	(513,108)	(294,405)	-
Контракт 6 Амур 2 (ООО «Амурский ГХК»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	1,104,632	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
	1,104,632	-	-
Контракт 7 Кингисепп 2 (ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	208,388	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(3,974,724)	-	-
	3,766,336	-	-
<i>Завершенные договоры</i>			
Контракт 8 Кингисепп (ООО «ЕвроХим Северо-Запад»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	20,891,018	21,919,734
Сумма полученных авансов без НДС	-	(20,273,602)	(17,158,483)
	-	617,416	4,761,251
Контракт 9 ЛУКОЙЛ-Перм («ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	60,168	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	(60,168)	-
	-	-	-

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Контракт 10 Новый Уренгой («ВИС»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	-	386,082
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	(380,159)
			5,923
Контракт 11 Сибур Тобольск (ООО «Сибур Тобольск»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	3,013	-	-
Курсовые разницы	114	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(3,127)	-	-
			-
Итого	35,058,844	12,336,407	(4,099,947)
Представлено в бухгалтерском балансе			
Текущие договоры			
Контракт 1 Амурский («НИПИГазпереработка»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	11,033,273	10,983,021	3,142,635
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	54,605,487	40,690,330	19,753,291
Сумма полученных авансов без НДС	(27,416,063)	(36,349,506)	(30,381,437)
	38,222,697	15,323,845	(7,485,511)
Контракт 2 Омск (АО «Газпромнефть-ОНИЗ»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	17,005	27,973	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	2,290,318	4,749,840	762,022
Сумма полученных авансов без НДС	(1,474,000)	(5,535,847)	(2,057,657)
	833,323	(758,034)	(1,295,635)
Контракт 3 Капотня («Газпромнефть»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	48,539	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(397,136)	(496,302)	(85,975)
	(397,136)	(447,763)	(85,975)
Контракт 4 Волгаферт (ООО «Волгаферт»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	2,678,453	86,437	-
Сумма полученных авансов без НДС	(3,103,681)	(2,191,089)	-
	(425,228)	(2,104,652)	-
Контракт 5 Ставролен (ООО «Ставролен»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	53,704	171,854	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(566,812)	(466,259)	-
	(513,108)	(294,405)	-

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Контракт 6 Амур 2 (ООО «Амурский ГХК»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	829,033	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	275,599	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
	1,104,632	-	-
Контракт 7 Кингисепп 2 (ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	208,388	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(3,974,724)	-	-
	(3,766,336)	-	-
Завершенные договоры			
Контракт 8 Кингисепп («ЕвроХим Северо-Запад»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	617,416	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	21,919,734
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	(17,158,483)
	-	617,416	4,761,251
Контракт 9 ЛУКОЙЛ-Перм («ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
Контракт 10 Новый Уренгой («ВИС»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	5,923
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
	-	-	5,923
Контракт 11 Сибур Тобольск (ООО «Сибур Тобольск»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
	-	-	-
Итого	35,058,844	12,336,407	(4,099,947)

Контракт 1 Амурский («НИПИГазпереработка»)

В 2017 году Общество заключило контракт с АО «НИПИГазпереработка» на строительство Амурского газоперерабатывающего завода в г. Свободный. В 2020 году осуществляются поставки материалов, оборудования, строительство завода, а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 2 Омск (АО «Газпромнефть-ОНПЗ»)

В 2018 году Общество заключило контракт с АО «Газпромнефть-ОНПЗ» на выполнение работ по проектированию, поставке, управлению строительством для комплекса «Установка замедленного коксования» в г. Омск. В 2020 году осуществляются поставки материалов, оборудования, а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 3 Капотня («Газпромнефть»)

В 2015 году Общество заключило контракт с АО «Газпромнефть – Московский НПЗ» на строительство комбинированной установки переработки нефти на территории нефтеперерабатывающего завода в г. Капотня. В 2020 году осуществляются поставки материалов, оборудования, а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 4 Волгаферт (ООО «Волгаферт»)

В 2019 году Общество заключило контракт с ООО «Волгаферт» на строительство завода по производству карбамида в г. Тольятти. В 2020 году осуществляются поставки материалов, оборудования, а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 5 Ставролен (ООО «Ставролен»)

В 2019 году Общество заключило контракт с ООО «Ставролен» на «Техническое перевооружение отделений «Грануляции и расфасовки полиэтилена цеха №4» в г. Буденновск. В 2020 году осуществляются сдача этапов работ, а также проходят платежи по соответствующим этапам договора.

Контракт 6 Амур 2 (ООО «Амурский ГХК»)

В 2020 году Общество заключило контракт с ООО «Амурский ГХК» на «Проектирование, материально-техническое снабжение и оказание услуг на площадке (EPSS)» в отношении Установок Полиэтилена, Полипропилена и Линейных альфа олефинов на Амурском газохимическом комплексе в Амурской области. В 2020 году осуществляются сдача этапов работ.

Контракт 7 Кингисепп 2 («ЕвроХим Северо-Запад-2»)

В 2020 году Общество заключило контракт с АО «ЕвроХим Северо-Запад-2» «Проектирование, материально-техническое обеспечение из местных источников и строительство» в отношении производства аммиака и карбамида в г. Кингисепп. В 2020 году осуществляются платежи по платежным этапам договора.

Контракт 8 Кингисепп («ЕвроХим Северо-Запад»)

В 2015 году Общество заключило контракт с АО «ЕвроХим Северо-Запад» на строительство завода по производству аммиака в г. Кингисепп. В октябре 2019 года был подписан акт промежуточной приемки. В 2020 году производились платежи за принятые Заказчиком работы. 31 декабря 2020 года сторонами был подписан Акт приемки законченного строительством объекта.

Контракт 9 ЛУКОЙЛ-Перм (ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»)

Общество в 2019 году заключило контракт с ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» на ремонт и услуги шефнадзора на выходном коллекторе печи парового риформинга. В мае 2019 года был подписан акт выполненных работ.

Контракт 10 Новый Уренгой («ВИС»)

Общество в 2016 году оказывало услуги по управлению строительством для завода по производству полиэтилена в Новом Уренгое. Выручка, согласно договору, определяется исходя из отработанного специалистами общества времени и ставок, согласованных с покупателем. Проект на 31 декабря 2019 года закрыт полностью. Обязательства по договору на 31 декабря 2019 года полностью погашены.

Контракт П1 Сибур Тобольск (ООО «Сибур Тобольск»)

В 2020 году Общество заключило контракт с ООО «Сибур Тобольск» на предоставление услуг шеф-надзора по настройке опорно-подвесной системы реактивного блока и печей в период остановочного ремонта производства ДГТ ООО «Сибур Тобольск» при проведении ремонтных работ. В 2020 году работы были сданы и оплачены.

4. ЗАПАСЫ

В течение 2020 года Общество приобретало оборудование и металлоконструкции, необходимые для выполнения текущих договоров. На 31 декабря 2020 года за Обществом числится право собственности на запасы в общей сумме 8,193,368 тыс. руб. Запасы приобретены специально для выполнения указанных контрактов. В контрактах строго определена номенклатура необходимого оборудования и материалов, Общество не имеет возможности реализовать эти запасы на сторону и, как подрядчик, в полной мере отвечающий за результат оказания услуг заказчику, несет ответственность за это оборудование до промежуточной приемки объектов строительства. В связи с этим, в целях формирования затрат и финансового результата в бухгалтерском учете, Общество признало расходы на приобретение данных запасов в качестве расходов текущего периода.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующими займами выданными:

Заемщик	% ставка	Дата погашения (на 31.12.2020)	Валюта	31 декабря тыс. руб.		
				2020 года	2019 года	2018 года
Текнимонт С.п.А.	Euribor 1m/360 + 2,5%	2021 год	евро	<u>12,505,103</u>	<u>8,598,234</u>	<u>8,104,971</u>
Итого				<u>12,505,103</u>	<u>8,598,234</u>	<u>8,104,971</u>

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов не создавался.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	тыс. руб. 2019 год
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	4,631,890	(1,268,539)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	926,378	(253,708)
Постоянные налоговые расходы:	125,351	165,859
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	2	-
Итого налог на прибыль	1,051,731	-
Итого текущий налог на прибыль	848,808	-
Итого отложенный налог на прибыль	202,923	(87,849)
Изменение отложенных налоговых активов	2,488,262	4,245,737
В том числе:		
Расходы, которые будут приняты в целях налогообложения в будущих налоговых периодах	3,086,713	3,645,881
Убыток текущего периода	(564,599)	564,599
Прочие	(33,852)	35,257
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2,691,185)	(4,157,888)
В том числе:		
Непризнанная выручка в бухгалтерском учете	(2,689,210)	(4,155,346)
Прочие	(1,975)	(2,542)

В 2020 и 2019 годах Компания исчисляла налог на прибыль по ставке 20%.

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета составила 4,244,044 тыс. руб. за 2020 год (убытка за 2019 год – 2,822,996 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Виды отложенных активов	31.12.2020	31.12.2019	тыс. руб. 31.12.2018
Расходы, которые будут приняты в целях налогообложения в будущих налоговых периодах	11,570,889	8,484,176	4,838,295
Непризнанная выручка в бухгалтерском учете	-	-	3,995
Убыток текущего года	-	564,599	-
Прочие	8,121	41,973	2,721
Итого	11,579,010	9,090,748	4,845,011

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Виды отложенных обязательств	31.12.2020	31.12.2019	тыс. руб. 31.12.2018
Непризнанная выручка в бухгалтерском учете	11,584,623	8,895,413	4,740,067
Прочие	4,962	2,987	445
Итого	11,589,585	8,898,400	4,740,512

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	2020 года	31 декабря 2019 года	тыс. руб. 2018 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	27,059,908	20,527,665	15,328,578
в том числе:			
ООО "Ренейссанс Хэви Индастрис"	28,256,921	19,438,887	11,430,890
Филиал АО "Устай Улусларарасы Йаты Тааххют	841,200	-	-
Ве Тиджарет Аноним Ширкети"	815,063	-	-
АО "Инообменные Технологии"	376,527	-	-
ООО "Мастер Вектор"	351,171	184,336	-
ООО "ФЕРРУМ-С"	306,210	-	-
ООО "ЧЭТА"	134,790	1,117,266	1,160,114
АО "Промстрой"	97,797	139,137	-
Yokogawa Italia SRL	94,232	47,537	-
ООО "ВЕЗА"	88,957	-	-
Farrel Corporation	60,830	290,141	239,540
ЗАО "ГК "Электроцит"-ТМ Самара"	45,001	211,825	30,000
АКС	6,248	510,199	594,434
ПАО "Газпром автоматизация"	-	335,259	-
Газснабинвест	-	185,860	-
S&T Corporation	-	140,657	-
KSB SE & Co KGaA	-	-	1,637,333
ООО "Велесстрой"	-	-	1,558,327
Филиал Акционерной компании "Ямата Ятырым	-	-	1,499,717
Иниаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети"	-	-	739,741
ООО "Хемонпроект И-ПН-СП"	569,206	1,373,055	(3 561,518)
Прочие	(4,984,245)	(3,398,956)	50,057,928
НДС по авансам и предоплатам	71,659,587	53,050,868	3,361,159
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	12,641,317	11,732,456	380,886
Предъявленная к оплате дебиторская задолженность (краткосрочная)	1,672,759	2,492,700	1,497,666
Предъявленная к оплате дебиторская задолженность (долгосрочная)	624,995	765,900	151,166
Расчеты по налогу на прибыль и НДС	260,927	259,826	22,628
Задолженность по процентам по выданным займам	30,912	14,165	-
Торговая дебиторская задолженность перед связанными сторонами	2,458,133	2,326,180	51,045
Прочие	116,408,538	91,169,760	70,851,056
Итого	116,408,538	91,169,760	70,851,056

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов не создавался, так как Руководство Общества не видит рисков в том, что дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и окажется не обеспечена соответствующими гарантиями.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Расчетные счета в банках	10,143,060	2,563,264	4,937,407
Касса	11	33	16
Краткосрочные депозиты	41,000	11,845,248	-
Итого	10,184,071	14,408,545	4,937,423

По состоянию на 31 декабря 2020 года были открыты депозиты:

- в АО «Юникредит Банк» в сумме 41,000 тыс. рублей, процентная ставка составляет 3.80%, срок размещения до 11 января 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года были открыты депозиты:

- в АО «Юникредит Банк» в сумме 11,000,000 тыс. рублей, процентная ставка составляет 5.55%, срок размещения до 09 января 2020 года.
- в АО «Юникредит Банк» в сумме 100,000 тыс. рублей, процентная ставка составляет 5.55%, срок размещения до 09 января 2020 года.
- в АО «Юникредит Банк» в сумме 10,100 тыс. долларов США, процентная ставка составляет 0.85%, срок размещения до 09 января 2020 года.
- в ПАО «Росбанк» в сумме 120,000 тыс. рублей, процентная ставка составляет 5.30%, срок размещения до 09 января 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года открытых депозитов не было.

	тыс. руб.	
	В 2020 году	В 2019 году
Процентный доход от банковских депозитов	30,397	74,596

В Отчете о движении денежных средств в строку 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в 2020 году включен отток денежных средств в результате закрытия срочных сделок с финансовыми инструментами в сумме 196,049 тыс. руб. и прочие платежи в сумме 63,383 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в строку 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» в 2019 году включен приток денежных средств в результате закрытия срочных сделок с финансовыми инструментами в сумме 627,932 тыс. руб. и прочие поступления в сумме 883 тыс. руб.

Средства в непокрытых безотзывных аккредитивах

	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Средства в непокрытых безотзывных аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с поставщиками	4,707,212	1,925,003	2,995,216

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	37,103,002	44,076,770	50,005,513
АО "НПП Газпереработка"	32,708,630	43,245,037	35,850,096
АО "ЕвроХим-Северо-Запад -2"	4,769,669	-	-
ООО "Волгаферт"	3,724,417	2,629,307	-
АО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	1,765,613	6,620,054	2,428,035
ООО "Ставролен"	658,496	-	-
АО "Газпромнефть-Московский НПЗ"	476,163	-	77,880
АО "ЕвроХим-Северо-Запад"	-	-	20,045,440
АО "ЕвроХим" (Швейцария)	-	-	525,668
Прочие	-	463	17,797
НДС по авансам и предоплатам	(6,999,986)	(8,418,091)	(8,939,403)
Платежи, полученные по договору факторинга (АО "Амурский ГХК")	6,813,349	-	-
Поставщики и подрядчики (краткосрочная задолженность)	73,882,599	54,818,806	22,176,989
Поставщики и подрядчики (долгосрочная задолженность)	1,783,488	1,786,493	825,595
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,240,769	562,074	293,824
Расчеты по НДС и налогу на прибыль	11,557,129	8,499,167	7,891,270
Прочая	2,650,787	4,126,935	12,430
Итого	135,031,123	113,870,245	81,205,621

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых контрактов за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	2019 год
тыс. руб.		
Контракт 1 (Заказчик «НИИГазпереработка»)	70,168,247	69,388,325
Контракт 2 (Заказчик «Газпромнефть-ОГНПЗ»)	3,569,136	7,035,405
Контракт 4 (Заказчик ООО «Волгаферт»)	2,592,016	86,437
Контракт 6 (Заказчик ООО «Амурский ГХК»)	1,104,632	-
Контракт 3 (Заказчик «Газпромнефть»)	818,516	917,749
Контракт 5 (Заказчик ООО «Ставролен»)	695,257	19,765
Контракт 7 (Заказчик «ЕвроХим Северо-Запад-2»)	208,388	-
Контракт 8 (Заказчик «ЕвроХим Северо-Запад»)*	-	3,480,913
Контракт 9 (Заказчик «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»)	-	60,169
Контракт 11 (Заказчик СИБУР Тобольск)	3,013	-
Итого	79,159,205	80,988,763

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

	2020 год	2019 год
тыс. руб.		
Материальные затраты	71,143,843	72,873,287
Корректировка выручки по договору с «ЕвроХим Северо-Запад», признанной в предыдущие отчетные периоды*	-	4,496,393
Корректировка выручки по договору с «Ставролен» на сумму ожидаемого убытка	108,394	-
Расходы на оплату труда	2,391,570	3,339,687
Отчисления на социальные нужды	252,438	314,575
Прочие затраты	2,360,809	2,036,062
Итого по элементам	76,257,054	83,060,004

*В 4 квартале 2019 года с заказчиком «ЕвроХим Северо-Запад» было согласовано, что часть выручки по контракту 6 (Кингисепп), признанная в предыдущие отчетные периоды, по которой при ее признании существовала уверенность в ее получении, не будет возмещена заказчиком в рамках данного договора. В соответствии с п. 22 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» корректировка выручки, признанной в прошлые отчетные периоды, была отнесена на себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	2019 год
тыс. руб.		
Расходы на субподряд	55,343,413	52,818,452
Прочие материальные затраты	15,800,430	20,054,835
Корректировка выручки по договору с «ЕвроХим Северо-Запад», признанной в предыдущие отчетные периоды*	-	4,496,393
Корректировка выручки по договору с «Ставролен» на сумму ожидаемого убытка	108,394	-
Заработная плата и социальные взносы	2,014,538	3,537,982
Прочие	1,626,916	1,741,489
Итого	74,893,691	82,649,151

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Заработная плата и социальные взносы	629,470	116,280
Аренда офисных помещений и квартир для сотрудников	223,416	91,898
Услуги по официальному переводу	139,579	2,026
Командировочные расходы	118,680	34,561
Аудиторские и юридические услуги	66,979	122,933
Амортизация основных средств	47,415	6,830
Страхование	15,135	2,409
Интернет и мобильная связь	14,779	3,496
Прочие	107,910	30,420
Итого	1,363,363	410,853

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте (свернуто)	1,678,652	-
Штрафы и вознаграждения по договорам к получению**	64,999	2,113,560
Доходы по финансовым инструментам срочных сделок (свернуто)	-	642,685
Бонус третьей стороны	-	630,756
Прочие	77,826	136,229
Итого	1,821,477	3,523,230

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Прочие расходы		
Расходы по финансовым инструментам срочных сделок (свернуто)	180,642	-
Штрафы и вознаграждения по договорам к уплате**	5,766	2,006,013
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте (свернуто)	-	919,734
Продажа валюты (свернуто)	10,935	26,282
Прочие	98,468	39,689
Итого	295,811	2,991,718

**В 2019 году в состав Прочих доходов и расходов вошли заранее оцененные убытки с Подрядчиком ООО «Велесстрой» в размере 1,843,096 тыс. руб. и с Заказчиком ООО «ЕвроХим Северо-Запад» в размере 2,013,281 тыс. руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	тыс.руб. На оплату неиспользованных отпусков
Остаток на 31 декабря 2018 года	123,526
Погашение оценочных обязательств	33,597
Увеличение оценочных обязательств	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	89,929
Погашение оценочных обязательств	-
Увеличение оценочных обязательств	36,977
Остаток на 31 декабря 2020 года	126,906

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Маир Текнимонт С.п.А., Италия.

Другие связанные стороны

Компании, информация об операциях с которыми раскрыта ниже, являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Маир Текнимонт С.п.А., Италия (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является г-н Фабрицио Ди Амато, гражданин Италии, который через компанию ДжиЭлВи Кэпитал С.п.А. (Италия) контролирует Конечную контролируемую организацию.

Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

Наименование	Вид операций	2020 год	тыс. руб. 2019 год
ООО «Волгаферт»	Оказание услуг / выполнение работ	2,592,016	86,437
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Кстово	Оказание услуг	23,956	13,095
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Филиал	Оказание услуг	14,847	13,444
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Санкт-Петербург	Оказание услуг	-	2,760
Стамикарбон БВ	Оказание услуг	45,692	-
Итого		2,676,511	115,736

Продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах.

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Наименование	Вид операций	тыс. руб.	
		2020 год	2019 год
Текнимонт С.п.А, Италия	Услуги	437,440	306,509
Маир Текнимонт С.п.А., Италия	Услуги	15,469	-
Текнимонт Планунг унд Индустрианлагенбау ГмбХ	Услуги	21,918	-
Met Development S.p.A.	Услуги	160,851	-
Итого		635,678	306,509

Операции закупок у связанных сторон в 2020 и 2019 годах проводились на обычных коммерческих условиях.

Процентный доход по займам выданным

Наименование	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Текнимонт С.п.А., Италия	173,675	196,594
Итого	173,675	196,594

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующими операциями с материнской компанией Текнимонт С.п.А., Италия и компанией Маир Текнимонт С.п.А., Италия:

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Возврат предоставленных займов	5,938,954	2,627,912
Проценты полученные	203,770	36,028
Предоставление займов	7,858,526	4,157,665

Задолженность по займам выданным и процентам к получению

Наименование	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текнимонт С.п.А., Италия	12,766,030	8,858,060	8,255,627
Маир Текнимонт С.п.А., Италия	-	-	510
Итого	12,766,030	8,858,060	8,256,137

Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
КТ Кинетикс Текнолоджи С.п.А., Италия	-	-	18,615
ТСС-Текнимонт Цивил Констракшн, Италия	-	-	3,087
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Кстово	16,922	1,972	847
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Филиал	2,088	2,973	41
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Санкт-Петербург	-	120	38
Стамикарбон БВ	11,902	9,100	-
Итого	30,912	14,165	22,628

Кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование	тыс. руб.		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «Волгаферт»	3,724,417	2,629,307	-
Текнимонт С.п.А., Италия	1,173,198	546,014	277,586
Манр Текнимонт С.п.А., Италия	45,653	16,047	397
Текнимонт Планунг унд Индустриалгагенбау ГмбХ	21,918	-	-
КТ Кинетикс Текнолоджи С.п.А, Италия	-	13	15,841
Итого	4,965,186	3,191,381	293,824

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

17. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В 2020 году Общество заключило 91 комбинацию пут-колл опционов, 1 форвардный контракт и 9 валютных свопов (в 2019 году – 1 комбинацию пут-колл опционов, 6 форвардных контрактов и 28 валютных свопов) на продажу евро в обмен на рубли и продажу рублей в обмен на евро, подлежащих исполнению в 2020, 2021, 2022 и 2023 годах.

Общество предполагает, что финансовый результат от исполнения контрактов позволит снизить негативный эффект возможного изменения обменных курсов евро и доллара по отношению к российскому рублю на дату получения денежных средств от заказчиков по выполненным этапам работ, на дату оплаты выполненных работ субподрядчикам и на дату возврата займов, выданных головной компании, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Информация о контрактах по производным финансовым инструментам, исполненных в 2020 и 2019 году

В результате исполнения контрактов по производным финансовым инструментам в 2020 году в отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы по прибыльным контрактам – 2,969,394 тыс.руб. и прочие расходы по убыточным контрактам – 3,150,036 тыс.руб.

В результате исполнения контрактов по производным финансовым инструментам в 2019 году в отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы по прибыльным контрактам – 822,026 тыс.руб. и прочие расходы по убыточным контрактам – 179,341 тыс.руб.

Величина денежных потоков по исполненным контрактам представлена свернуто в составе строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в Отчете о движении денежных средств.

Информация о контрактах по производным финансовым инструментам, подлежащих исполнению

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов на 31 декабря 2020 года составляет (1,034,245) тыс.руб. (на 31 декабря 2019 года – 63,146 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 429,434 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2021, 2022 и 2023 годах, на продажу евро (в рублях по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2020 года	Базисный актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	14,071,221	152,179
С датой исполнения более 1 года	50,025,650	502,047
Итого	64,096,871	654,226

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2020 году, на продажу евро (в рублях по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2019 года	Базисный актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	2,814,317	39,391
Итого	2,814,317	39,391

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2019 году, на продажу евро (в рублях по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2018 года	Базисный актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	7,839,314	101,813
Итого	7,839,314	101,813

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2021 году, на продажу евро (в долларах по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2020 года	Базисный актив, тыс. долл. США	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	0	0
Итого	0	0

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2020 году, на продажу евро (в долларах по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2019 года	Базисный актив, тыс. долл. США	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	0	0
Итого	0	0

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2019 году, на продажу евро (в долларах по курсам на дату исполнения контрактов):

На 31 декабря 2018 года	Базисный актив, тыс. долл. США	Обязательство, тыс. евро
С датой исполнения в течение 1 года	47,050	40,030
Итого	47,050	40,030

Величина не отраженной на 31 декабря 2020 года в бухгалтерской отчетности прибыли (убытка) по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2021, 2022 и 2023 году, в тыс.руб. по прогнозному курсу на дату исполнения сделки.

	31.12.2020	
	Прибыль, тыс. руб.	Убыток, тыс. руб.
Валютные контракты, предполагающие получение Обществом:		
Продажа RUB / Покупка EUR	11,125	-
Продажа EUR / Покупка RUB	25,160	1,070,529

Величина не отраженной на 31 декабря 2019 года в бухгалтерской отчетности прибыли (убытка) по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2020 году, в тыс.руб. по прогнозному курсу на дату исполнения сделки.

	31.12.2019	
	Прибыль, тыс. руб.	Убыток, тыс. руб.
Валютные контракты, предполагающие получение Обществом:		
Продажа EUR / Покупка USD	-	-
Продажа EUR / Покупка RUB	70,332	7,186

Величина не отраженной на 31 декабря 2020 года в бухгалтерской отчетности прибыли по производным финансовым инструментам, рассчитанной по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года, составляет 4,770,066 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 120,191 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах: дебиторской и кредиторской задолженности, финансовым вложениям.

Для целей минимизации валютных рисков руководство Общества использует производные финансовые инструменты. Информация по производным финансовым инструментам приведена в п. 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2020 Обществом предоставлены банковские гарантии по обязательствам перед заказчиками, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 35,354,390 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 22,593,047 тыс. руб., на 31.12.2018 – 44,547,564 тыс. руб.)

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2020 Обществом получены банковские гарантии по обязательствам поставщиков и подрядчиков, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 57,748,275 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 51,615,274 тыс. руб., на 31.12.2018 – 43,543,478 тыс. руб.). Срок действия полученных банковских гарантий истекает на дату исполнения всех обязательств в зависимости от типа обеспечения

Тип гарантии	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Возврата авансового платежа	36,902,526	33,539,532	25,626,098
Обеспечения исполнения обязательств	15,248,971	17,590,964	17,912,393
Обеспечения исполнения гарантийных обязательств	5,596,778	484,778	4,987

Генеральный директор



Антонио Донато

Главный бухгалтер



Шарапова А. Ю.

26 марта 2021 года

