# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ООО «ОСХ»
# ЗА 2020 ГОД

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ОСХ», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «ОСХ», ИНН 7718282410, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по г.Москве, номер свидетельства о регистрации 77 №017624129, дата государственной регистрации 03.11.2015г., ОГРН 5157746011506.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6,этаж 2, помещение №4.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020, составила 1 человек. Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019, составила 1 человек.

В 2020 году произошла смена участников Общества, так 13.08.2020 г. АО ГПБ реализовало долю, в размере 19,99 % в уставном капитале Общества, новому участнику, Лавленцеву В.А., а 25.09.2020 г. произошел выход из состава участников ООО «Волга Груп» с долей участия 80,01% в уставном капитале Общества;

По состоянию на 31.12.2020 г. единственным участником Общества с долей 19,99% от Уставного капитала является Лавленцев Владимир Александрович, являющийся конечным бенефициарным владельцем Общества.

По состоянию на 31.12.2020 г. оставшаяся доля 80,01% принадлежит Обществу.

### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управлением предприятием (в том числе по налогообложению, проектированию систем бухгалтерского учета, программ учета производственных затрат, процедур контроля исполнения бюджета и т.п.);
- сервисные, финансово-экономические, информационные, лизинговые, представительские услуги и услуги по менеджменту;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- деятельность по управлению компаниями, финансово-промышленными группами и холдинг – компаниями;
- руководство проектами (в том числе координация, контроль и надзор за расходованием ресурсов, подготовка графиков выполнения работ, координация работы субподрядчиков, контроль за качеством выполнения работ, проведение экспертизы проектной документации и т.п.);
- доверительное управление имуществом, ценными бумагами и денежными средствами других предприятий;
- инвестиции в ценные бумаги, приобретение долей в уставных капиталах хозяйственных обществ;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- финансовое посредничество;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

### 1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

21.08.2020 года участниками Общества принято решение о внесении изменений в Устав Общества, о чем свидетельствует запись от 27.08.2020 г. в ЕГРЮЛ, в соответствии с которым упраздняется Совет директоров. В Совет директоров Общества в 2020 году, до момента его упразднения входили:

| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|---|---|
| 1 | Ежов Сергей Викторович | Председатель совета директоров |
| 2 | Новичков Олег Викторович | Генеральный директор ООО «ОСХ» |
| 3 | Сидорова Юлиана Валерьевна | - |

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), которое действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор на 31 декабря 2020 года – Новичков Олег Викторович.

### 1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества и раскрывает данную информацию в соответствии с эффективной долей владения:

*(тыс. руб.)*

| Наименование общества | На 31.12.2020 | | | На 31.12.2019 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества | Доля Общества в уставном капитале (%) | Эффективная доля Общества в уставном капитале (%) | Первоначальная стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества | Доля Общества в уставном капитале (%) | Эффективная доля Общества в уставном капитале (%) |
| ***Дочерние общества*** | | | | | | |
| АО «Стройтрансгаз» | 940 000 | 35,92 | 35,92 | 32 848 616 | 88,70 | 88,70 |
| ***Зависимые общества*** | | | | | | |
| Белстройтрансгаз ИП | - | - | - | - | - | 88,70 |
| АО "СТГ-Сибирь" (б. ГазНИИпроект) | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ООО "Стройтрансгаз" | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ООО "СТГ-Восток" (б. КапиталЪ Актив) | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ООО "СТГ-Сервис" | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ООО "СТГ-Запад" (б. Проектный офис Ватутинки) | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| STG OIL & GAS LIMITED | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ООО «ДМУ» | - | - | 35,92 | - | - | - |
| АО «Метротрансстрой» | - | - | 35,92 | - | - | - |
| ООО «СТГ-Автомагистраль» | - | - | 35,92 | - | - | - |
| ООО «Сфера» | - | - | 35,92 | - | - | - |
| НАО "НК "СТГ-ОЙЛ" | - | - | 35,92 | - | - | 88,70 |
| ОАО "СУ-7 РиТМ" | - | - | 27,38 | - | - | 67,60 |
| ООО «СТГ-Мост» | - | - | 18,32 | - | - | - |
| Setoro Investments Limited | - | - | 17,96 | - | - | 44,35 |
| Тадбир Омран Паидар Парсиан | - | - | 17,60 | - | - | 43,46 |
| ОАО "Севергазстрой" | - | - | 9,62 | - | - | 23,75 |
| ООО "Стройтрансгаз-М" | - | - | - | - | - | 46,12 |

**Сведения о дополнительных инвестициях**

*(тыс. руб.)*

| Наименование общества | На 31.12.2019 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества | Дополнительная инвестиция в виде прощения долга | Балансовая стоимость инвестиций в соответствии с долей Общества | Доля Общества в уставном капитале (%) | Эффективная доля Общества в уставном капитале (%) |
| ***Дочерние общества*** | | | | | |
| АО «Стройтрансгаз» | 32 848 616 | 5 910 580 | 41 141 636 | 88,70 | 88,70 |

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

| Валюта | Курс на 31.12.2019 за 1 ед. валюты | Курс на 31.12.19 за 1 ед. валюты |
|---|---|---|
| Евро | 90,6824 | 69,3406 |
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 |

### 2.2. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение программных продуктов (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые подлежат списанию в течение срока действия лицензионного соглашения).

Затраты по договорам страхования, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования (за исключением страхования строительных рисков), взносы в саморегулируемые организации признаются в бухгалтерском учете в составе расходов единовременно.

Стоимость программных продуктов (платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимых в виде фиксированного разового платежа), списывается равномерно в течение срока лицензионного соглашения.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Запасы».

## 2.3. Финансовые вложения

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

*2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента и вида (обычные и привилегированные);
- для облигаций – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для вложений по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по депозитным (сберегательным) сертификатам – каждый сертификат;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

*2.3.2. Последующая оценка финансовых вложений*

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Организацией один раз в год при проведении ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

*2.3.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

*2.3.4. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

- эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и т.д.) – по ФИФО;
- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;

- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*2.3.5. Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по, которым определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

*2.3.6. Учет дополнительных инвестиций*

При необходимости осуществления дополнительных инвестиций в другие компании, в случае если организация владеет долевыми инструментами этих компаний (является акционером, участником, собственником и т.п.) организация применяет единый порядок учета дополнительных инвестиций, **вне зависимости от имеющегося у нее количества долевых инструментов получателя инвестиции**, от изменений этого количества в результате инвестиции, от изменений в уставном капитале (или его аналоге) получателя инвестиции, а также от того, осуществляется ли инвестиция деньгами или неденежными средствами.

Под дополнительной инвестицией понимается помощь в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав и/или прощение долгов на безвозмездной основе в обмен либо на дополнительные долевые инструменты получателя инвестиции.

Дополнительная инвестиция относится на увеличение стоимости финансового вложения в компанию, которой предоставляется дополнительная инвестиция.

## 2.4. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам.

*2.4.1. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (МПЗ)*

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается после тестирования остатков МПЗ на наличие признаков обесценения. Проверка наличия признаков обесценения (тест на обесценение) проводится Обществом на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению инвентаризации МПЗ. В случае отсутствия признаков обесценения МПЗ резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создается.

Если фактическая себестоимость МПЗ выше их текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), то на величину превышения фактической себестоимости над текущей рыночной стоимостью (стоимостью продажи) образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов Общества.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете составе прочих расходов. По мере списания МПЗ, по которым образован резерв, а также при повышении рыночной стоимости МПЗ, по которым ранее были созданы

соответствующие резервы, зарезервированная сумма в бухгалтерском учете восстанавливается и отражается в составе прочих доходов.

*2.4.2. Резервы под обесценение финансовых вложений*

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

*2.4.3. Резервы по сомнительным долгам*

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной годовой инвентаризации с учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения инвентаризации и до даты, на которую создается резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга, и ожидаемая сумма непогашения (полностью или частично).

Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. При этом вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница (недостающая сумма резерва) отражается в составе прочих расходов текущего периода.

## 2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

*2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе расходы, связанные с открытием кредитной линии на срок более одного отчетного периода, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

## 2.6. Оценочные обязательства

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

*2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

*2.6.2. Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

## 2.7. Отложенные налоги

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

*2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах*

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

## 2.8. Выручка, прочие доходы

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

*2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы);
- доходы, связанные с инвестициями в ценные бумаги (включая дивиденды и иные доходы по ценным бумагам).

*2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами. Доходы от реализации материалов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим доходам.

## 2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

*2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные расходы);
- расходы, связанные с инвестициями в ценные бумаги (иные расходы по ценным бумагам).

*2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами. Расходы по реализации материалов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим расходам.

*2.9.3. Способ признания управленческих расходов*

Общие расходы на осуществление обычных видов деятельности, а также общехозяйственные расходы Общества признаются расходами периода в качестве управленческих расходов.

## 2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. Операции со связанными сторонами указаны в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

## 2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи.
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов.
- В качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций.
- Существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

### 3.1. Основные средства

*3.1.1. Основные средства, полученные в аренду*

В составе арендованных основных средств, отраженных на забалансовом счете числятся:

*(тыс. руб.)*

| Показатель | Наименование арендованного основно средства | Стоимость аренды в год без НДС |
|---|---|---|
| Стоимость по состоянию на 31.12.2019 | Нежилое помещение (17,04 кв.м) г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6 , этаж 2 | 204 |
| Стоимость по состоянию на 31.12.2020 | Нежилое помещение (17,04 кв.м) г. Москва, ул. Малая Семеновская, д.11А, строение 6 , этаж 2 | 204 |

### 3.2. Долгосрочные финансовые вложения

*3.2.1. Структура долгосрочных финансовых вложений*

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2020 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Показатель | на 31.12.2019 | Поступило | Выбыло | Создание резерва под обесценение | на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Инвестиции в дочерние и зависимые общества | 41 141 636 | 1 506 472 | 25 541 695 | 16 166 413 | 940 000 |
| Займы, предоставленные на срок более 12 мес. | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **41 141 636** | **1 506 472** | **25 541 695** | **16 166 413** | **940 000** |

В составе графы «Поступило» отражены дополнительные инвестиции в виде прощения долга дочерней компании на сумму 1 506 472 тыс.руб.

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2019 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Показатель | на 31.12.2018 | Поступило | Выбыло | Создание резерва под обесценение | на 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Инвестиции в дочерние и зависимые общества | 35 231 056 | 5 910 580 | - | - | 41 141 636 |
| Займы, предоставленные на срок более 12 мес. | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **35 231 056** | **5 910 580** | **-** | **-** | **41 141 636** |

В составе графы «Поступило» отражены дополнительные инвестиции в виде прощения долга дочерней компании на сумму 5 910 580 тыс.руб.

### 3.3. Запасы

*3.3.1. Структура запасов*

Структура запасов в 2020 году.

*(тыс. руб.)*

| Виды запасов | на 31.12.2019 | Поступило | Выбыло | на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 30 | 41 | 35 | 36 |
| **Итого** | **30** | **41** | **35** | **36** |

В 2020 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Структура запасов в 2019 году

*(тыс.руб.)*

| Виды запасов | на 31.12.2018 | Поступило | Выбыло | на 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 30 | 35 | 35 | 30 |
| **Итого** | **30** | **35** | **35** | **30** |

В 2019 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

### 3.4. Дебиторская задолженность

*3.4.1. Долгосрочная дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Наименование | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Покупатели и заказчики | - | - |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам | - | - |
| Прочие, в т.ч.: | - | - |
| Уступка прав | - | - |
| **Итого** | **-** | **-** |

*3.4.2. Краткосрочная дебиторская задолженность*

*(тыс. руб.)*

| Наименование | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Покупатели и заказчики | - | - |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам | 1 945 | 1 945 |
| Прочие | 99 | - |
| Уступка прав | - | 1 300 000 |
| Проценты по займам выданным | - | 1 507 790 |
| **Итого** | **2 044** | **2 809 735** |
| Справочно: Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (1 300 000) | - |

*3.4.3. В составе сомнительной дебиторской задолженности числится:*

*(тыс. руб.)*

| Наименование контрагента | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|

| Наименование контрагента | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| ДАНРОМИН ПРОПЕРТИ ИНВЕСТМЕНТ | 1 300 000 | - |
| **Итого:** | **1 300 000** | **-** |

## 3.5. Краткосрочные финансовые вложения

*3.5.1. Структура финансовых вложений*

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2020 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Наименование вложений | 01.01.2020 | Поступило | Перекласс-ификация | Выбыло | Курсовые разницы | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Займы выданные* | - | - | - | - | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2019 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Наименование вложений | 01.01.2019 | Поступило | Перекласс-ификация | Выбыло | Курсовые разницы | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Займы выданные* | 5 913 742 | - | - | 5 913 742 | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **5 913 742** | **-** | **-** | **5 913 742** | **-** | **-** |

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

*(тыс. руб.)*

| Наименование займополучателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Займы, предоставленные юридическим лицам | **-** | 5 913 742 |
| Займы, предоставленные физическим лицам | **-** | - |
| **Итого:** | **-** | **5 913 742** |

## 3.6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражены денежные средства, размещенные на счетах в банках в сумме 30 281,51 руб.

## 3.7. Капитал

*3.7.1. Уставный капитал*

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000 тыс. руб., оплачен полностью.

*3.7.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров*

В составе собственных акций, выкупленных у акционеров отражена действительная стоимость доли вышедшего участника в размере 19 324 229 тыс.руб.

*3.7.3. Добавочный капитал*

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Показатель | 31.12.2020 |
|---|---|
| Взнос сверх стоимости доли | 7 161 760 |
| **Итого** | **7 161 760** |

## 3.8. Кредиты и займы

*3.8.1. Структура кредитов и займов*

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Наименование вложений | на 31.12.2019 | Поступило | Выбыло | Перекласс-ификация | на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.** | **-** | **900** | **-** | **-** | **900** |
| Кредиты в рублях | - | 900 | - | - | 900 |
| **Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.** | **19 129 305** | **1 153 564** | **-** | **-** | **20 282 869** |
| Кредиты в рублях | 13 172 981 | - | - | - | 13 172 981 |
| Краткосрочные проценты по кредитам | 5 954 800 | 1 152 636 | - | - | 7 107 436 |
| Займы в рублях | 1 000 | 780 | - | - | 1 780 |
| Краткосрочные проценты по займам | 524 | 148 | - | - | 672 |

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2019 год представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Наименование вложений | на 31.12.2018 | Поступило | Выбыло | Перекласс-ификация | на 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Кредиты в рублях | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.** | **17 976 539** | **1 152 766** | **-** | **-** | **19 129 305** |
| Кредиты в рублях | 13 172 981 | - | - | - | 13 172 981 |
| Краткосрочные проценты по кредитам | 4 802 164 | 1 152 636 | - | - | 5 954 800 |
| Займы в рублях | 1 000 | - | - | - | 1 000 |
| Краткосрочные проценты по займам | 394 | 130 | - | - | 524 |

*3.8.2. Сроки погашения кредитов и займов*

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

*(тыс. руб.)*

| Описание задолженности | на 31.12.2020 | | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| | Основная сумма | Сумма начисленных и не погашенных процентов | |
| **Долгосрочные** | **900** | **14** | |
| АО «Стройтрансгаз» | 900 | 14 | 31.12.2023 |
| **Краткосрочные** | **13 174 761** | **7 108 094** | |
| Один из российских банков (АО), неконтролирующий участник Общества | 13 172 981 | 7 107 436 | 13.08.2018 |
| ООО «ВОЛГА ГРУП» | 1 000 | 654 | 31.12.2020 |
| АО «Стройтрансгаз» | 780 | 4 | 15.07.2021 |
| **Итого** | **13 175 661** | **7 108 108** | |

*(тыс. руб.)*

| Описание задолженности | на 31.12.2019 | | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| | Основная сумма | Сумма начисленных и не погашенных процентов | |
| **Краткосрочные** | **13 173 981** | **5 955 324** | |
| Один из российских банков (АО), неконтролирующий участник Общества | 13 172 981 | 5 954 800 | 13.08.2018 |
| ООО «ВОЛГА ГРУП» | 1 000 | 524 | 31.12.2020 |
| **Итого** | **13 173 981** | **5 955 324** | |

*3.8.3. Информация о процентах по кредитам и займам*

За 2020 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 1 154 464 тыс. руб.

За 2019 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 1 152 766 тыс. руб.

## 3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

*3.9.1. Информация о структуре управленческих расходов*

*(тыс. руб.)*

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Оплата труда | 2 032 | 1 979 |
| Отчисления на социальные нужды | 604 | 584 |
| Прочие затраты, в том числе | 405 | 399 |
| Арендные платежи | 204 | 204 |
| Услуги аудиторской организации | 156 | 150 |
| Расходы по оценке активов | - | - |
| Прочие | 45 | 45 |
| **Итого по элементам затрат** | **3 041** | **2 962** |

## 3.10. Прочие доходы и расходы

*3.10.1. Информация о прочих доходах и расходах*

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2020 и 2019 года представляют собой следующее:

(*тыс. руб.)*

| Наименование доходов и расходов | 2020 год | | 2019 год | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Создание/восстановление резерва по финансовым вложениям | - | 16 166 413 | - | - |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг | - | 6 217 466 | - | - |
| Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам | - | 1 300 000 | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | - | 17 | - |
| Расходы на оплату услуг банков | - | 44 | - | 35 |
| Прочее | - | 8 | - | 7 |
| **Итого прочих доходов и расходов** | **-** | **23 683 931** | **17** | **42** |

## 3.11. Налог на прибыль

*3.11.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах, отложенных и текущих налогах*

В 2020 году получен налоговый убыток в размере 3 027 тыс.руб.
В 2019 году получена налоговая прибыль в размере 1 492 тыс.руб.
Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

(*тыс. руб.)*

| Наименование показателя | За 2020 год | За 2019 год |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | (24 839 755) | (632 531) |
| Отложенный налог за отчетный период | (2 700 381) | (261) |
| Текущий налог на прибыль | - | (298) |
| Расход по налогу за отчетный период | (2 700 381) | (559) |
| Условный расход по налогу | 4 967 951 | 126 506 |
| Постоянный налоговый расход | (2 267 570) | (127 065) |
| Налоговые санкции | - | - |
| Чистая прибыль | (22 139 375) | (633 090) |

Постоянные и отложенные налоговые активы и налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.
В 2020 году в связи с изменением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

## 3.12. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

(*тыс. руб.)*

| Прочие платежи | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|---|
| Расчетно-кассовое обслуживание | 46 | 35 |
| Налог на добавленную стоимость | 28 | 33 |
| **Итого** | **74** | **67** |

## 3.13. Информация о связанных сторонах

*3.13.1. Материнская компания и бенефициарный владелец*

Информация о материнской компании и бенефициарном владельце Общества представлена в разделе 1 «Общие положения» п.1.1. «Общая информация».

*3.13.2. Перечень связанных сторон*

| **Группа/ Наименование связанной стороны** |
|---|
| **Дочерние хозяйственные общества** |
| Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.4. «Сведения о дочерних и зависимых обществах» |
| **Зависимые хозяйственные общества** |
| Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.4. «Сведения о дочерних и зависимых обществах» |
| **Общества, находящиеся под общим контролем компаний группы** |
| - |
| **Основной управленческий персонал** |
| Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.3 «Информация об органах управления» |

*3.13.3. Операции, проведенные со связанными сторонами*

Операции со связанными сторонами за 2020 год:

*(тыс. руб.)*

| **Виды операций** | **ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Основное хозяйственное общество** | **Дочерние хозяйственные общества** | **Зависимые хозяйственные общества** | **Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием** | **Другие связанные стороны** |
| Списание стоимости выбыших акций с учетом дополнительных инвестиций | - | 25 541 695 | - | - | - |
| Выход участника (оплата действительной стоимости доли) | 19 324 229 | - | - | - | - |
| Создание резерва по обесценению финансовых вложений | - | 16 166 413 | - | - | - |
| Проценты по займам к получению | - | - | - | - | - |
| Прощение основного долга, отнесенное на дополнительные инвестиции (допинвестиция) | - | 1 506 472 | - | - | - |
| Прощение процентов по займам к получению, отнесенных на | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| дополнительные инвестиции | | | | | |
| Проценты по займам/кредитам к уплате | 86 | 18 | - | - | 1 152 636 |
| Услуги полученные | - | - | - | - | 5 |

При выходе из Общества участника ООО «Волга Груп», в качестве оплаты действительной доли участия в уставном капитале, были переданы акции АО «СТГ» в количестве 2 644 609 обыкновенных акций, что составляет 52,78 % от общего количества акций АО «Стройтрансгаз».

Операции со связанными сторонами за 2019 год:

*(тыс. руб.)*

| **Виды операций** | **ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Основное хозяйственное общество** | **Дочерние хозяйственные общества** | **Зависимые хозяйственные общества** | **Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием** | **Другие связанные стороны** |
| Проценты по займам к получению | - | 523 580 | - | - | - |
| Прощение основного долга, отнесенное на дополнительные инвестиции | - | 5 910 580 | - | - | - |
| Прощение процентов по займам к получению, отнесенных на дополнительные инвестиции | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам/кредитам к уплате | 130 | - | - | - | 1 152 636 |

*3.13.4. Незавершенные операции со связанными сторонами*

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

*(тыс. руб.)*

| **Виды операций** | **ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Основное хозяйственное общество** | **Дочерние хозяйственные общества** | **Зависимые хозяйственные общества** | **Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием** | **Другие связанные стороны** |
| Займы выданные | - | - | - | - | - |
| Займы/кредиты полученные | - | 1 680 | - | - | - |
| Проценты по займам/кредитам полученным | - | 18 | - | - | - |

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Зависимые хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Другие связанные стороны |
| Проценты по займам выданным | - | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | 2 290 | - | - | - |

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

*(тыс. руб.)*

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Зависимые хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Другие связанные стороны |
| Займы выданные | - | - | - | - | - |
| Займы/кредиты полученные | 1 000 | - | - | - | 13 172 981 |
| Проценты по займам/кредитам полученным | 524 | - | - | - | 5 954 800 |
| Проценты по займам выданным | - | 1 507 789 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | 2 290 | - | - | - |

*3.13.5. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и с дочерними и зависимыми обществами*

Денежные потоки со связанными сторонами за 2020 год

*(тыс. руб.)*

| Виды денежных потоков | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | |
|---|---|---|
| | 2020 год | |
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние и зависимые хозяйственные общества |
| Получение займов | - | 1 180 |
| Поступления от возврата предоставленных займов | - | 1 817 |

Денежные потоки со связанными сторонами за 2019 год

*(тыс. руб.)*

| Виды денежных потоков | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | |
|---|---|---|
| | 2019 год | |
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние и зависимые хозяйственные общества |
| Получение займов | - | - |

| Виды денежных потоков | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | |
|---|---|---|
| | 2019 год | |
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние и зависимые хозяйственные общества |
| Поступления от возврата предоставленных займов | - | 5 008 |

## 3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

### *3.14.1. Обеспечения*

Обществом выданы следующие обеспечения:

*(тыс. руб.)*

| Характер обязательства | Срок исполнения | Сумма |
|---|---|---|
| **Залоги** | | **34 125 737** |
| Залог имущественных прав (прав требования денежных средств) от Dunromin property investments ltd в счет расчетов по договору купли-продажи акций (заключен в рамках кредитного договора с одним из российских банков (АО), неконтролирующим участником Общества) | 2018 | 1 300 000 |
| Залог акций компании АО «Стройтрансгаз» в обеспечение, в рамках кредитного договора, заключенного Обществом и одним из российских банков (АО), неконтролирующим участником Общества | 2018 | 32 825 737 |
| **Итого:** | | **34 125 737** |

Залоговая стоимость акций отражена по первоначальной стоимости в соответствии договором залога. По состоянию на 31.12.2020 года в договор залога корректировки стоимости залог не внесены.

## 3.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

### *3.15.1. Изменение валютного регулирования*

Общество не участвует во внешнеэкономической деятельности, но имеет незначительную часть своих активов и обязательств в иностранной валюте, в связи с чем на деятельность могут оказать влияние риски, связанные с изменением валютного регулирования.

### *3.15.2. Изменение налогового законодательства*

Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключать нельзя. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства, а, в случае необходимости, прибегнет к защите своих прав в суде.

### *3.15.3. Изменение судебной практики по вопросам, имеющим отношение к деятельности Общества*

В отчетный период, изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могли негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на

результатах судебных процессов, не происходило. За отчетный период Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы повлечь за собой риски, отвечающие критерию существенности, и негативно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

*3.15.4. Финансовые риски, связанные с изменениями валютных курсов*

На финансовых результатах Общества могут позитивно или негативно сказываться колебания курса рубля по отношению к другим валютам, а также колебания курсов иностранных валют по отношению друг к другу в случае дисбаланса активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В связи с этим, при заключении контрактов с поставщиками Общество стремится поддерживать баланс между доходами и расходами, выраженными в одной валюте.

*3.15.5. Финансовые риски, связанные с изменениями процентных ставок*

По состоянию на 31.12.2020 г. в кредитном портфеле Общества отсутствовали кредиты, привлеченные под плавающую процентную ставку. Изменения конъюнктуры на международных рынках ссудного капитала прямого влияния на Общество не оказывают.

*3.15.6. Финансовые риски, связанные с влиянием инфляции*

Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Общества, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств, однако это влияние не является фактором прямой зависимости.

Инфляционные процессы в экономике РФ могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Общества в связи с тем, что Общество в основном имеет вложения в капитал компании, работающей на строительном рынке. Повышение цен на строительные работы, реализуемые на внутреннем рынке, ограничены уровнем цен конкурентов, а затраты Общества, выраженные преимущественно в рублях, изменяются в соответствии с темпами инфляции. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку кроме уровня потребительских цен необходимо учитывать изменение реальной покупательной способности рубля, конъюнктуру на экспортных рынках и дальнейшую политику государства в отношении регулирования экономики.

*3.15.7. Финансовые риски, связанные ликвидностью*

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может столкнуться в трудностями выполнения своих обязательств в связи с неполучением доходов от осуществленных финансовых вложений в виде процентов от займов выданных и дивидендов полученных.

*3.15.8. Инвестиционные риски*

Риск неполучения доходов от осуществленных финансовых вложений может оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества.
Поскольку все финансовые вложения осуществлены в одну компанию, осуществляющую деятельность на международном и российском строительном рынке, существуют значительные риски, связанные с ее устойчивым финансовым положением из-за снижения объемов выполненых работ.

### 3.16. События после отчетной даты

Существенных событий с 1 января 2021 года до момента подписания отчетности не происходило.

### 3.17. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ОСХ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В ближайшем обозримом будущем (но не менее 12-ти месяцев от отчетной даты)

Общество не планирует прекращать свою деятельность путем ликвидации или иным другим путем.

В то же время, по состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеются непогашенные обязательства по кредиту перед одним из российских банков (АО) в сумме 20 280 417 тыс. руб. (с учетом начисленных процентов), срок исполнения которых наступил 30.08.2018г. На данный момент ООО «ОСХ» не располагает точной информацией о возможности продления срока погашения указанной задолженности, в связи с чем данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью «ОСХ» продолжать непрерывно свою деятельность.

***COVID-19***

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, а также анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

**Генеральный директор** **Новичков О.В.**

«__» _____ 2021 г.