

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2020 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

г. Вологда

Содержание

<u>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	3
<u>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	5
<u>3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ</u>	13
<u>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД</u>	14

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 25 марта 2011 года. Свидетельство ОГРН №1111102000547.

Место нахождения Общества – 160000, область Вологодская, город Вологда, улица Александра Клубова, дом 99Б.

Юридический адрес Общества – 160000, область Вологодская, город Вологда, улица Александра Клубова, дом 99Б.

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

Для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ и локальными нормативными (отраслевыми) актами Заказчика Общество обеспечено следующей разрешительной и допускной документацией в 2020 году:

№	Вид документации	Примечание
1.	Выписка о допуске к определенному виду (видам работ) (выписка СРО)	Оформлялась ежемесячно в течение 2020 года.
2.	Заключение об ОТГ ООО «Газпром газнадзор»	Заключение 2521/2019(4266) от 23.10.2019 г. об организационно-технической готовности организации к ведению работ при капитальном строительстве и реконструкции объектов ПАО «Газпром» срок действия до 23.10.2022 г. Заключение 2574/2020(4319) от 04.03.2020 г. об организационно-технической готовности организации к ведению работ при капитальном строительстве и реконструкции объектов ПАО «Газпром» срок действия до 04.03.2023 г.
3.	Экспертное заключение АО «Газпром центрэнергогаз»	Экспертное заключение №9 от 14.06.19 г. о готовности к выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту на объектах ПАО «Газпром» срок действия до 14.06.2022 г.
4.	Лицензии	Лицензия №11.РЦ.09.002.Л.000001.03.14 от 14.03.2014 На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Лицензия №ВХ-28-005771 от 12.04.17 г. Эксплуатация взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности. Лицензия ПРД №1107744 от 29.05.17 г. На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте. Лицензия № АН-35-000444 от 23.07.19 г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами Лицензия № 35-Б/00192 от 02.11.17 г. На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.
5.	Свидетельство об аттестации	Свидетельство №27А050481 от 03.04.2020 г. об аттестации лаборатории неразрушающего контроля срок действия до 03.04.2023 г.
6.	Сертификаты соответствия (СМК, работ (услуги), OHSAS, СЭМ, ИСМ, и т.п.)	Сертификат соответствия №ST.RU.0001.M.0016473. срок действия до 01.03.2022 г.; сертификат соответствия №АК.РФ.033.СМК0001334 срок действия 13.03.2023г.;

		сертификат соответствия ST.RU.0001.M0019290 срок действия 12.03.2023г.; сертификат соответствия № ОГН5.RU.1201.P00005 срок действия 16.12.2021г.
--	--	--

Основной целью Общества является предоставление заказчикам услуг по направлениям:

- строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов транспорта нефти и газа (магистральных трубопроводов и компрессорных станций);
- строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов добычи нефти и газа;
- работы по строительству и содержанию автомобильных дорог и дорог производственного назначения.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2020 года составила 427 человек (на 31 декабря 2019 года – 261 человек, на 31 декабря 2018 года – 161 человек).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников.

Участники Общества на 31 декабря 2020 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 99,57% доли в уставном капитале Общества
- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 0,43% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2019 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 99,57% доли в уставном капитале Общества
- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 0,43% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 48% доли в уставном капитале Общества
- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 52% доли в уставном капитале Общества.

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор:

- Брагин Радик Николаевич (протокол №4 от 18.01.2016 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) до 25.04.2019 года;
- Константинов Александр Александрович (протокол №5 от 25.04.2019 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) с 26.04.2019 года до 04.08.2020.
- Вяткин Виталий Михайлович (протокол №6 от 03.08.2020 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) с 04.08.2020.

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В течение 2020 года ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 6,25 % до 4,25 % годовых.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) равен:

	руб.		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей (тыс. руб.).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из следующих форм отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разработанных самостоятельно Обществом с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В составе основных средств отражены здания, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

2.1.1. Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ

К основным средствам относятся объекты стоимостью более 40 000 рублей за единицу. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.1.6. Сроки полезного использования

Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом дополнений и изменений).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Принятые Обществом предельные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Предельные сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Офисное оборудование	1-7
Здания	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Транспортные средства	3-10

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.1.7. Неамортизируемые объекты

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществу за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на реконструкции и модернизации более 12 месяцев.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются на балансе лизингополучателя.

2.2. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством и приобретением основных средств;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы на страхование строительно-монтажных рисков, произведенные Обществом в отчетном году, но ожидаемые к принятию заказчиком после окончания года, следующего за отчетным.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее – МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость материалов отражается в учете на счете 10 «Материалы» по учетным ценам, в качестве которых принимается фактическая себестоимость материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в соответствии с принятым способом оценки запасов при их выбытии – по средней себестоимости.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.

В составе МПЗ также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Общество один раз в год по результатам инвентаризации создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, в случае, если существует высокая вероятность получения убытков от возможной последующей реализации МПЗ или их хранение приведет к формированию неликвидных запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью и материалам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех 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. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

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, в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В составе прочих поступлений (строка 4119) отчета о движении денежных средств (далее – ОДДС) отражаются, в том числе, возвраты авансов от поставщиков.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды отражаются в ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Лизинговые платежи, как аналог арендных платежей, формирующих финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Выкупная стоимость лизингового имущества отражается в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Следующие денежные потоки представляются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета 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;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов).

2.7. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

2.8. 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 Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н.

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

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и отчислений в государственные внебюджетные фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по оплате штрафных санкций. Сумма обязательства по оплате штрафных санкций определяется исходя из оценки суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося разбирательства. При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

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.

2.10. Налог на прибыль и отложенные налоги

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

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.11. Выручка и прочие доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка за строительно-монтажные работы;
- вознаграждение за услуги по координации работ подрядных организаций;
- выручка за работы по содержанию дорог;
- выручка от реализации МТР;
- выручка от выполнения работ дорожно-строительной и специальной техникой;
- прочая выручка (в том числе, оказание услуг по сдаче имущества в аренду).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты по выданным займам;
- проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке;
- выручка от реализации основных средств и прочего имущества;
- доходы от прочих операций.

2.12. Себестоимость, 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 Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость включает прямые расходы на выполнение работ (оказание услуг):

- работы и услуги, выполненные Субподрядчиками;
- расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и предусмотренные договором с Заказчиком;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- стоимость услуг банка по выдаче гарантий;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- комиссия банка;
- расходы социального характера;

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются в состав себестоимости путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Расходы, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как прочие активы по статье «Прочие оборотные активы». Расходы, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.13. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.14. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в 2020 году не было.

2.15. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе представлены активы и обязательства Общества с учетом сроков погашения/исполнения соответствующих активов и обязательств по договорам. Срез для классификации по данным категориям активов и обязательств составляет 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2.16. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год показатели на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года не корректировались.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Основные средства

Движение основных средств

тыс. руб.

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 01.01.2018	32 054	17 146	11 460	399	113 053	691	894	0	175 697
Поступление			5 526		77 902		206	78 641	162 275
Выбытие					10 825			78 221	89 046
На 31.12.2018	32 054	17 146	16 986	399	180 130	691	1 100	420	248 506
На 01.01.2019	32 054	17 146	16 986	399	180 130	691	1 100	420	248 926
Поступление	39 038	8 750	246 659	1 427	213 365	3 000	8 075	76 559	596 873
Выбытие			793	213	39 615			75 333	115 954
На 31.12.2019	71 092	25 896	262 852	1 613	353 880	3 691	9 175	1 646	728 199
На 01.01.2020	71092	25896	262853	1613	353881	3691	9175	1645	728200
Поступление	658		71325		206987		357	2987	279327
Выбытие	1315		136516		415132		714	2488	553678
На 31.12.2020	70434	25896	197662	1613	145736	3691	8818	2143	453849
Амортизация									
На 01.01.2018	1 710	2 239	1 834	141	35 783	0	42		41 749
Начисление	1 272	1 881	3 867	129	42 883		131		50 163
Выбытие					2 378				2 378
На 31.12.2018	2 982	4 120	5 701	270	76 288	0	173		89 534
На 01.01.2019	2 982	4 120	5 701	270	76 288	0	173		89 534
Начисление	11 975	4 601	203 307	1 328	186 027	0	5 328	0	412 566
Выбытие			204	81	7 547				7 832
На 31.12.2019	14 957	8 721	208 804	1 517	254 768	0	5 501		494 268
На 01.01.2020	14956	8722	208805	1516	243666		5500		483166
Начисление	565	0	47340	0	125699		248		173851
Выбытие	2932	2718	18554	50	19162		530		43947
На 31.12.2020	17324	11440	180018	1567	137130		5783		353261
Остаточная стоимость									
На 31.12.2018	29 072	13 026	11 285	129	103 842	691	927	420	159 392
На 31.12.2019	56 135	17 175	54 048	96	99 112	3 691	3 674	1 646	235 577
На 31.12.2020	53111	14456	17644	46	8606	3691	3035		100588

Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления в аренду, Общество учитывает в качестве доходных вложений в материальные ценности.

тыс. руб.

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2008	8 430	424	8 854
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2018	8 430	424	8 854
На 01.01.2019	8 430	424	8 854
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2019	8 430	424	8 854
На 01.01.2020			
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2020	8 430	424	8 854
Амортизация			
На 01.01.2018	476	149	625
Начисление	336	138	474
Выбытие			
На 31.12.2018	812	287	1 099
На 01.01.2019	812	287	1 099
Начисление	336	137	473
Выбытие			
На 31.12.2019	1 148	424	1 572
На 01.01.2020	1148	424	1572
Начисление	336		336
Выбытие			
На 31.12.2020	1 484	424	1908
Остаточная стоимость			
На 31.12.2018	7 618	137	7 755
На 31.12.2019	7 282		7 282
На 31.12.2020	6946		6946

4.2. Финансовые вложения

У Общества нет финансовых вложений с определяемой текущей рыночной стоимостью.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены отложенные расходы связанные с приобретением права пользования земельными участками, которые равномерно относятся на расходы текущих периодов в зависимости от сроков договоров аренды.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1500, срок аренды до 13.05.2034	956	1 027	1 098
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1531, срок аренды до 24.06.2065	2174	2 223	2 272
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	3130	3 250	3 370

4.4. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление	выбытие	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего (строка 1210 бухгалтерского баланса)	2018	124 549	0	466 301	529 532	61 318	0
	2019	61 318	0	1 380 455	463 737	978 036	0
	2020	978 036	0	1 326 127	2 114 179	189 984	0
в том числе: Строительные материалы	2018	117 682	0	256 865	326 164	48 383	0
	2019	48 383	0	1 094 746	255 557	887 572	0
	2020	887 613	0	688 440	1 441 683	134 370	0
Товары для перепродажи	2018	6 867	0	209 436	203 368	12 935	0
	2019	12 935	0	285709	208180	90 464	0
	2020	90 423	0	637 687	672 496	55 614	0

4.5. Дебиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена ниже. Дебиторская задолженность указана за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. Задолженность поставщиков по авансам выданным указана без учета сумм НДС, принятых Обществом к вычету на основании счетов-фактур на аванс.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 087 735	670 036	860 662
в том числе			
ТЕРМИНАЛ-ЮГ ООО	648 459		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	330 632	306 575	193 722
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	64 811	39 621	50 017
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)	18 721	31 039	
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)	18 002		
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ УХТА ООО		224 830	343 294
ГАЗПРОМ ДОБЫЧА УРЕНГОЙ ООО		17 680	
ГАЗПРОМ ПАО			236 143
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ МОСКВА ООО			14 106
ТРАНСНЕФТЬ - СЕВЕР АО			11 662
Прочие	7 111	50 291	11 718
Авансы выданные	11 599	36 495	22 371

в том числе			
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)	10 000		
ГАЗПРОМБАНК ЛИЗИНГ АО		8 888	
ТАТНЕФТЕХИМ ООО		6 484	
АГРЕМАН ООО			8 559
ЭСПА ООО			
Прочие	1 599	21 123	13 812
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	162 569	170 279	
в том числе			
СЭЛТОН ООО	157 883	165 233	
НЕФТЕГАЗСТРОЙ ООО	4 686	5 046	
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	12 166	15 091	
Прочая дебиторская задолженность	5 572	3 614	1 367
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	1 279 641	895 515	884 400

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2020 года просроченная дебиторская задолженность составляет 111 438 тыс. руб., начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 111 438 тыс. руб.

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
РЕКРЕАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО	54 916	54 916	
СГЭС ООО (Севергазэнергострой)	17 310	17 310	
ЮГРАНЕФТЕГАЗ-СТРОЙ ООО	9 460	14 941	4 342
ГКА ООО (Газкомплектавтоматика)	8 516	8 544	
АТЛ ООО (АутсорсТрансЛогистик)	4 831	4 831	
Егоров Олег Игоревич	3 641	3 641	
ВОЛСАН ООО	3 180		
СТРОЙ ЦЕНТР ООО	3 019		
ТЕХНОСПЕЦСТРОЙ ООО	1 814	1 814	
Прочие	4 750	2 459	1 859
Итого резерв по сомнительным долгам	111 438	108 456	6 201

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представляют собой средства на расчетных счетах.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам;
- положительная разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и (или) отчетный периоды, и величиной выручки предъявленной к оплате Заказчику; указанная величина выручки отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отраслевые разрешительные документы	1 729	2 391	2 717
Программное обеспечение	54	23	161
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка		86 415	
Недостачи и порчи ценностей	12 899	12 899	
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	14 682	101 728	2 878

4.8. Заемные средства

Общество привлекает заемные средства в форме займов. Заемные средства, задолженность по которым отражена в бухгалтерском балансе, получены в рублях.

Сумма начисленных процентов по заемным средствам отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочным займам	640 591	736 691	2 691
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	637900	734000	
СТРОЙГАЗКОМПЛЕКТ ООО	1 591	1 591	1 591
Макаров Василий Олегович	1 100	1 100	1 100
Итого Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	640 591	736 691	2 691

4.9. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	276 634	499 885	844 114
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	118 667	83 577	
ГАЗЭНЕРГОСТРОЙ ООО	70 352	58 255	60 819
МДД.ЮГ ООО	44 084		
НГСИ ООО	15 111	15 111	15 111
ЯРИНТЕРСТРОЙ ООО	6 922		
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)	4 686	120 206	52 027
РЕГИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ООО	3 371		
АВТОГАЗ ООО	3 142	15 839	
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО		67 031	86 934
ГАЗПРОМ СТРОЙТЭК САЛАВАТ АО		5 688	32 724
ФРАКДЖЕТ-ВОЛГА ООО			187 977
МАГИСТРАЛЬ ООО		2 211	151 110
СГМ АО			63 422
ГЭС-СЕВЕР ООО			33 264
ДОМСТРОЙ ООО			19 740
Прочие	10 300	131 967	140 986
Авансы полученные	61 358	78 685	388

в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО (за минусом НДС)	60 577	78 585	
Прочие	781	100	388
Кредиторская задолженность перед бюджетом	124 448	96 581	33 023
в том числе			
Налог на прибыль		72	1 653
НДС	118 841	73 927	23 632
Страховые взносы ПФР, ФСС	2 033	16 054	4 832
НДФЛ		6 053	2 002
Имущественные налоги	3 574	475	904
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	1 170	45 095	11 891
Задолженность по процентам по краткосрочным займам	69 914	29 248	0
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	533 524	749 494	889 416

4.10. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

По строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена задолженность по договорам лизинга при условии учета предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

4.11. Выручка от продаж

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2020 год, без НДС	За 2019 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	1 012 039	1 904 576
Выручка по услугам по координации строительно-монтажных работ	36 666	111 891
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	693 313	276 260
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 742 018	2 292 727

4.12. Учет договоров с длительным производственным циклом

По договорам на выполнение строительно-монтажных с длительным производственным циклом (срок исполнения договора более года) учет доходов ведется с применением ПБУ2/2008:

Показатель	тыс. руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
<i>Заказчик ООО «ГазЭнергоСервис» договор №ГРС-ГЭС-Л-2016/02 от 20.01.0616</i>			
Выручка, признанная в учете			499 924
Выручка, предъявленная к оплате заказчику			512 933
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по состоянию на конец отчетного года			0
<i>Заказчик ООО «ГазЭнергоСервис» договор №КС/45366-03/2019 от 20.09.2019</i>			

Выручка, признанная в учете	242881	154 380	
Выручка, предъявленная к оплате заказчику	244777	152 483	
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по состоянию на конец отчетного года	0	1 897	
Заказчик ООО «ГазЭнергоСервис» договор № КР/ТТ-62614-01/2019 от 09.09.2019			
Выручка, признанная в учете	91177	38 472	
Выручка, предъявленная к оплате заказчику	111607	18 042	
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по состоянию на конец отчетного года	0	20 430	
Заказчик ООО «ГазЭнергоСервис» договор № КР/ТТ-62615-01/2019 от 26.09.2019			
Выручка, признанная в учете	76135	16 967	
Выручка, предъявленная к оплате заказчику	86381	6 722	
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по состоянию на конец отчетного года	0	10 245	
Заказчик ООО «ГазЭнергоСервис» договор № КР/47239-01/2018 от 12.12.2018			
Выручка, признанная в учете	349687	259 275	
Выручка, предъявленная к оплате заказчику	403441	205 521	
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по состоянию на конец отчетного года	0	53 754	

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка статьи 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

тыс. руб.

Статья затрат	За 2020 год	За 2019 год
Амортизация	59 872	1 037 771
Аренда недвижимости	3 068	256 731
Аренда техники и оборудования	35 694	185 002
ГСМ	80 750	133 068
Имущественные налоги	843	96 883
Командировочные расходы	56 663	91 013
Материалы	235 966	77 527
Оплата труда	244 761	73 116
Расходы по контролю качества	1 800	51 772
Расходы по охране труда, промышленной безопасности и экологии	198	48 487
Ремонт и обслуживание техники и оборудования	6 850	42 303
Содержание зданий и строительных площадок	9 214	28 514
Страховые взносы	75 130	26 121
Субподрядные работы	384 359	12 362
Товары для перепродажи	642 013	10 778
Транспортные расходы	7 065	7 487
Услуги генподрядчика по координации работ	64 139	3 727
Услуги производственного характера	16 588	1 372
Хозяйственные расходы	7 479	961
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 932 452	2 184 995

Расшифровка статьи 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

тыс. руб.		
Статья затрат	За 2020 год	За 2019 год
Оплата труда	53 302	46 052
Страховые взносы	14 505	12 701
Содержание офисных помещений	502	2 978
Командировочные расходы	1 592	2 835
Содержание техники, в т.ч. ГСМ	1 079	2 117
Амортизация	910	1 477
Связь	1 174	1 099
Информационные услуги и программное обеспечение	1 115	762
Обучение, аттестация, повышение квалификации персонала	526	141
Иные управленческие расходы	5 784	449
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	80 489	70 611

4.14. Прочие доходы и расходы

По статье 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, полученные по договору виртуального пулинга с ПАО «Промсвязьбанк».

По статье 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные к уплате по договорам займа с учредителем ООО «ГазЭнергоСервис».

Расшифровка статьи 2340 «Прочие доходы», статьи 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Прочие доходы		
Реализация основных средств	134 112	13 063
Реализация имущественных прав кроме права требования	37 998	1 719
Прочие внереализационные доходы	43 408	1 102
Итого прочие доходы	215 518	15 884
(строка 2340 отчета о финансовых результатах)		
Прочие расходы		
Реализация основных средств	44 344	15 430
Резервы по сомнительным долгам	9 114	12 260
Реализация прочего имущества	5 217	507
Налоги и сборы	4 285	243
Штрафы, пени по налогам и сборам, штрафы ГИБДД	1 593	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	92 992	6 813
Итого прочие расходы	157 545	35 253
(строка 2350 отчета о финансовых результатах)		

4.15. Налог на прибыль

Возникновение постоянных и временных разниц по налогу на прибыль обусловлено различиями в бухгалтерском и налоговом учете следующих доходов и расходов:

- оценочные обязательства и резервы по предстоящим расходам;
- резервы по сомнительным долгам;
- учет основных средств, поступивших по договору лизинга;

- материальная помощь и подарки сотрудникам Общества;
- пени, штрафы, начисленные государственными органами;
- прочее.

4.16. Информация о связанных сторонах

Участники общества

Участники Общества на 31 декабря 2020 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 99,57% доли в уставном капитале Общества
- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 0,43% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2019 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 99,57% доли в уставном капитале Общества
- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 0,43% доли в уставном капитале Общества

Связанные стороны за 2020 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГазЭнергоСервис»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Першин Евгений Иванович	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Кирпичников Антон Николаевич	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис» (до 26.05.2020)
Андрианов Александр Константинович	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис» (с 26.05.2020)
Сидоров Петр Александрович	Участник Общества
Брагин Радик Николаевич	Генеральный директор Общества (до 25.04.2019 года)
Константинов Александр Александрович	Генеральный директор Общества (с 26.04.2019 года по 03.08.2020 года)
Вяткин Виталий Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2020 года)

Связанные стороны за 2019 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГазЭнергоСервис»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Север»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Першин Евгений Иванович	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Кирпичников Антон Николаевич	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис»
Сидоров Петр Александрович	Участник Общества
Брагин Радик Николаевич	Генеральный директор Общества (до 25.04.2019 года)
Константинов Александр Александрович	Генеральный директор Общества (с 26.04.2019 года)

Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж, полученная от связанных сторон

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2020 год, без НДС	За 2019 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	212 384	911 076
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	212 384	745 116
ГЭС-УРАЛ ООО		165 960
Выручка по услугам по координации строительно-монтажных работ		3 984
ГЭС-ЗАПАД ООО		1 389
ГЭС-СЕВЕР ООО		2 595
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	99 825	110 416
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	46 787	413
ГЭС-УРАЛ ООО	53 038	101 651
ГЭС-СЕВЕР ООО		8 765
Итого выручка, полученная от связанных сторон	312 209	1 025 476

Приобретение товаров, работ, услуг по операциям со связанными сторонами

Приобретение товаров, работ, услуг	тыс. руб.	
	За 2020 год, без НДС	За 2019 год, без НДС
Субподрядные работы		73 332
ГЭС-СЕВЕР ООО		63 752
ГЭС-ЗАПАД ООО		9 580
Услуги генподрядчика по координации работ	64 140	91 014
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	61 302	57 822
ГЭС-УРАЛ ООО	2 838	33 192
Приобретение материалов и товаров для перепродажи	80 573	149 576
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	80 386	117 282
ГЭС-УРАЛ ООО	187	18 634
ГЭС-СЕВЕР ООО		10 044
ГЭС-ЗАПАД ООО		3 616
Приобретение основных средств		5 336
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		4 428
ГЭС-ЗАПАД ООО		908
Прочие услуги производственного характера	15 624	22 463
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	15 315	3 424
ГЭС-УРАЛ ООО	309	1 133
ГЭС-СЕВЕР ООО		17 906
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС-ЯМАЛ ООО		
Итого	160 337	341 721

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	403 048	346 260	243 739
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	338 237	306 575	193 722

ГЭС-УРАЛ ООО	64 811	39 621	50 017
ГЭС-ЗАПАД ООО		64	
Итого дебиторская задолженность со связанными сторонами	403 048	346 260	243 739
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	126 271	91 335	33 264
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	126 271	83 577	
ГЭС-СЕВЕР ООО			33 264
ГЭС-ЗАПАД ООО		7 758	
Авансы полученные (без учета НДС)	60 577	78 585	381
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	60 577	78 585	381
Проценты по краткосрочным займам	69 914	29 248	0
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	69 914	29 248	
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	229	139	59
Брагин Радик Николаевич			59
Константинов Александр Александрович		139	
Вяткин Виталий Михайлович	229		
Итого кредиторская задолженность со связанными сторонами	256 991	199 307	33 704

Заемные средства со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочным займам	637 900	734 000	
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	637 900	734 000	
Итого Заемные средства со связанными сторонами	637 900	734 000	

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2020 год	За 2019 год
Денежные потоки от текущих операций		
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	982 465	776 452
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	943 220	552 549
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	39 246	223 903
поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	962	
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	768	
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	194	
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-2 952	-97 831
в том числе		
ГЭС-СЕВЕР ООО		-91 581
ГЭС-ЗАПАД ООО	-2 952	-6 250
платежи в связи с оплатой труда работников	-4 777	-3 016
в том числе		

Вяткин В.М.	-1 736	
Брагин Р.Н.		-1 184
Константинов А.А.	-3 041	-1 832
прочие платежи	-133	-518
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		-248
Вяткин В.М.	-48	
Брагин Радик Николаевич		-68
Константинов А.А.	-85	-202
Денежные потоки от инвестиционных операций		
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 886	
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	2 886	
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	-9 847
в том числе		
ГЭС-СЕВЕР ООО		-9 847
Денежные потоки от финансовых операций		
получение кредитов и займов	0	234 000
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	0	234 000
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-96100	
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	-96100	

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2020 году расходы Общества на вознаграждения основному управленческому персоналу (зарботная плата) составили 5 419 тыс. рублей, в 2019 году – 3 412 тыс. рублей. Общество не выплачивает долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

4.17. Оценочные обязательства, обеспечения, условные обязательства и активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начисление	погашение	
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2018		5 711		5 711
	2019	5 711	23 127	16 209	12 629
	2020				
в том числе: Резерв по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам	2018		5711		5711
	2019	5 711	23 127	16 209	12 629
	2020	12 629	29 287	40 543	1 373

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом были выданы следующие обеспечения и поручительства:

тыс. руб.			
Кредитор	Договор поручительства	Должник	Сумма обязательства
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	№3П/100-0001-20-3-24 от «16» июля 2020 г. ДС №1 от 14.10.2020	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	800 000
Российский Сельскохозяйственный банк" АО	197100/0060-8/3 от 03.12.2019	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	2 000 000
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	4П/100-0006-19-3-24-19 от 19.09.2019	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	500 000
ГПБ АО	11511ГХ/15-Р-П6 от 13.11.18 ДС №3 от 23.11.20	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	2 000 000
ГПБ АО	01/19-Р-П-5 от 20.05.2019, ДС №1 от 23.11.2020	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	3 000 000
Итого обеспечения и поручительства выданные			8 300 000

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок 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.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского законодательства в области трансфертного ценообразования, считает, что налоговые обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка положений российского законодательства в области трансфертного ценообразования соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

4.18. Риски хозяйственной деятельности

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

4.19. События после отчетной даты.

У Общества не возникло существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Виталий Михайлович Вяткин

31 марта 2021 года