

***Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Сибирь»***

***ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год.***

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>4</b>
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Обособленные подразделения Общества	4
1.4. Информация об участниках и уставном капитале Общества	4
1.5. Информация об органах управления	4
1.6. Информация о контрольных органах	4
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
1.8. Принцип непрерывности деятельности	4
1.9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
<b>2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>5</b>
<b>3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА</b>	<b>5</b>
3.1. Основа представления	5
3.2. Изменения учетной политики	5
3.3. Организация ведения бухгалтерского учета	5
3.4. Критерии существенности	5
3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5
3.6. Порядок учета основных средств	5
3.6.1. Учет арендованных основных средств	5
3.7. Материально – производственные запасы	5
3.7.1. Материалы	5
3.7.2. Специальная одежда и специальная оснастка	6
3.7.3. Давальческие материалы и оборудование	6
3.7.4. Товары	6
3.7.5. Расходы будущих периодов	6
3.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами	6
3.9. Начисленные резервы	6
3.9.1. Резервы по сомнительным долгам	6
3.9.2. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	7
3.10. Оценочные обязательства	7
3.11. Порядок кредитов и займов	7
3.12. Порядок формирования доходов	7
3.13. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда	8
3.14. Порядок формирования расходов	8
3.15. Учет расходов по налогу на прибыль	8
3.16. Условные обязательства и условные активы	8
3.17. События после отчетной даты	9
3.18. Информация о связанных сторонах	9
3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
3.20. Отчет о движении денежных средств	9
<b>4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ</b>	<b>9</b>
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b>	<b>10</b>
5.1. Основные средства	11
5.2. Прочие внеоборотные активы	14
5.3. Финансовые вложения	14
5.4. Запасы	15
5.5. Дебиторская задолженность	17
5.6. Денежные средства и их эквиваленты	21
5.7. Прочие оборотные активы	21
5.8. Капитал	22
5.8.1. Уставной капитал	22
5.8.2. Добавочный капитал	22
5.8.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22
5.9. Кредиты и займы полученные	22
5.10. Кредиторская задолженность	24
5.11. Оценочные обязательства	27
5.12. Прочие краткосрочные обязательства	27
5.13. Условные активы и обязательства	27
5.14. Обеспечения полученные и выданные	27
<b>6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>28</b>

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	28
6.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	28
6.3. Договоры строительного подряда.....	28
6.4. Прочие доходы и расходы.....	30
6.5. Сведения о курсовых разнице.....	30
6.6. Налог на прибыль.....	31
7. СВЯЗНЫЕ СТОРОНЫ.....	33
7.1. Перечень связанных сторон общества с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Сибирь» по состоянию на 31.12.2020.....	33
7.2. Операции со связными сторонами.....	35
8. РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	36
8.1. Налоговое законодательство.....	37
8.2. Кредитный риск.....	37
8.3. Рыночный риск.....	37
8.4. Валютный риск.....	37
8.5. Риск ликвидности.....	37

## 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Сибирь», в дальнейшем именуемое Общество, сокращенное наименование ООО «Стройтрансгаз Сибирь», ИНН 7017292643 создано 05.10.2011 года, о чем Инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации по г. Томску внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117017016566.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, составила 3 человек и 4 человек, соответственно.

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является: 42.21 – «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения».

### 1.3. Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2021 у Общества закрыты все обособленные подразделения.

### 1.4. Информация об участниках и уставном капитале Общества.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являются:

Наименование	Размер доли, % 31.12.2021 г.	Размер доли, % 31.12.2020 г.
АО «СТНГ»	100	100
Итого:	100	100

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

### 1.6. Информация о контрольных органах

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021 года входят:

1. Ермаченков Алексей Иванович – Руководитель направления по контролю лимитов финансовых обязательств АО «СТНГ»
2. Синкевич Евгения Викторовна – Начальник управления внутреннего контроля и аудита АО «СТНГ».
3. Толпыгина Татьяна Самуиловна - Начальник управления методологии, аудита и налоговой отчетности АО «СТНГ».

### 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

### 1.8. Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года существовали следующие факторы, свидетельствующие о существенной неопределенности, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность:

- стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019г. составляет отрицательную величину (7 394 793) тыс. руб., (7 400 104) тыс. руб., (7 361 165) тыс. руб. соответственно;
- в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» сумма чистой прибыли/убытка составила 5 310 тыс. руб. и (38 939) тыс. руб. за период январь-декабрь 2021 года и январь-декабрь 2020 года соответственно;
- наличие просроченных заемных средств и процентов по займу перед материнской компанией в общей сумме 123 281 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.;
- кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составляет сумму 7 323 443 тыс. руб., из которых 7 230 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщиками и заказчиками при отсутствии достаточных активов (кредиторская задолженность перед материнской компанией составляет 7 229 616 тыс. руб.) и достаточных доходов для ее погашения;
- отрицательные денежные потоки от операционной деятельности на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. в сумме (31) тыс. руб. и (210) тыс. руб. соответственно;
- наличие неблагоприятных для Организации ключевых финансовых показателей;
- на 31.12.2021 г. и до настоящего времени не заключены доходные договора на следующие отчетные годы по основной деятельности;
- с 2018 г. отсутствует производственный персонал, необходимый для выполнения работ по основной деятельности в связи с завершением договоров строительного подряда.

На текущий момент руководство материнской компании Общества рассматривает различные варианты его дальнейшего развития. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности у руководства материнской компании Общества нет утвержденного плана о ликвидации / реорганизации Общества. Материнская компания выражает намерение оказать необходимую финансовую поддержку, а также предпринимать все необходимые меры для обеспечения способности Общества погасить свои обязательства и продолжить свою деятельность в течение 12 месяцев после составления бухгалтерской отчетности.

Собственниками Общества были предприняты отдельные мероприятия по улучшению ситуации, а именно:

- в 2018 году был увеличен добавочный капитал на общую сумму 71 000 тыс. руб. (в оплату поступили денежные средства);
- в 2017 году был предоставлен займ на сумму 92 300 тыс. руб. на пополнение оборотных средств.

## **2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 год, отсутствуют.

## **3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА.**

### **3.1 Основа представления**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей (если не указано иное).

### **3.2 Изменение учетной политики**

Изменений в учетную политику в 2021г. производилось в связи с введением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н и утратой силы ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

### **3.3 Организация ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.

### **3.4 Критерии существенности**

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

Качественный критерий существенности.

Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

Количественный критерий существенности.

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерской отчетности существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

В отношении Отчета о финансовых результатах, при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности, критерий существенности составляет 5 процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Для представления в отчете о движении денежных средств информации о денежных потоках между дочерними, зависимыми обществами и материнской компанией, таковые признаются существенными, если:

- в части поступлений от текущих, инвестиционных и финансовых операций – если такие поступления составляют 5% и более от итоговой суммы поступлений от текущих, инвестиционных и финансовых операций соответственно,
- в части платежей по текущим, инвестиционным и финансовым операциям – если такие платежи составляют 5% и более от итоговой суммы платежей текущих, инвестиционных и финансовых операций соответственно.

### **3.5 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 – рубль, осуществляется в соответствии с требованиями Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.

### **3.6 Порядок учета основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

Учет основных средств ведется по сумме фактических затрат на приобретение и изготовление, понесенных до ввода их в эксплуатацию. Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения (строительства) инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость до момента принятия объекта основных средств к учету.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, продолжительность приобретения и (или) строительства которых составляет более года.

Активы, удовлетворяющие требованиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина №26н от 30.03.2011 г., стоимостью за единицу 40.000 рублей и менее, учитываются как материальные активы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) одновременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов, Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах бухгалтерского учета. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

#### **3.6.1 Учет арендованных основных средств**

Учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, исходя из указанных в договоре аренды обязательств по арендным платежам за период, равный сроку аренды, с учетом НДС.

### **3.7 Материально – производственные запасы**

#### **3.7.1 Материалы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В учете счета 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются. Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионное вознаграждение, расходы на доставку и иные затраты, связанные с их приобретением. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии материалов оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка) по местам хранения (расчет средней себестоимости производится по средней себестоимости отдельно по каждому складу).

### 3.7.2 Специальная одежда и специальная оснастка

Специальная одежда учитывается в составе средств в обороте на основании п.2 Приказа Минфина №135н от 26.12.02.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, осуществляется одновременно в момент ее передачи сотрудникам организации. Для прочих видов специальной одежды применяется линейный способ погашения стоимости в течение всего срока полезного использования.

Нормы и сроки использования специальной одежды утверждаются руководством Общества.

### 3.7.3 Давальческие материалы и оборудование

Учет давальческих материалов ведется на субсчете забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку». Давальческие материалы принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на основании документов на их передачу. Учет давальческого оборудования ведется на субсчете забалансового счета 005 «Оборудование на складе».

### 3.7.4 Товары

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже (отпуске) товаров, оценка их стоимости осуществляется по средней (скользящей) себестоимости.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

### 3.7.5 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами (расходы, связанные с подготовительными мероприятиями для начала ведения строительно-монтажных работ, в том числе расходы по перебазировке техники), учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 и списываются для определения финансового результата одновременно в момент признания выручки по договору. Сумма расходов, подлежащая списанию в последующих отчетных периодах, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».
- преддоговорные расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, командировочные расходы и т.п.), понесенные до даты его подписания. В момент подписания договора и в момент признания выручки, расходы одновременно списываются на затраты по договору для определения финансового результата.
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том числе расходы на право использования программ для ЭВМ при заключении с правообладателем договора присоединения, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 и подлежат списанию в течение срока действия договора. Сумма расходов, подлежащая списанию в последующих отчетных периодах, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» или по строке 1210 «Запасы» (в зависимости от срока действия договора).

### 3.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток, вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа Генерального директора.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

### 3.9 Начисленные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение 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 №34н.

К оценочным резервам относятся:

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

#### 3.9.1 Резервы по сомнительным долгам

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

Резерв формируется Обществом при сомнительности в погашении дебиторской задолженности, т.е. при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения Контрагентом обязательств перед Обществом, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Величина потери стоимости дебиторской задолженности определяется как разность балансовой стоимости и ее текущей стоимости. Оценка текущей стоимости осуществляется на постоянной основе, начиная с даты возникновения задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения полностью или частично.

При формировании резервов Общество определяет размер расчетного резерва только по дебиторской задолженности, не имеющей соответствующих гарантий, обеспечения исполнения обязательства (заклад, удержание имущества контрагента, поручительство, банковская гарантия).

Резервы по сомнительным долгам формируются в пределах суммы основного долга (балансовой стоимости дебиторской задолженности с учетом суммы НДС). В сумму основного долга не включаются, обусловленные законом, наличием делового оборота или договором, платежи в виде процентов за пользование денежными средствами, неустойки, а также иные санкции за неисполнение денежного обязательства.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается по учетной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам.

### 3.9.2 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ (по каждому номенклатурному номеру).

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 270 календарных дней с момента приобретения;
- в течение последующих 90 дней с момента проведения анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;
- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более чем на 25%.

Формирование резерва происходит в случае морального старения и/или полной (частичной) потери первоначального качества, вне зависимости от сроков, установленных выше.

Выявление и признание материальных ценностей морально устаревшими и/или неликвидными осуществляется по результатам инвентаризации, либо на основании иных документов, полученных от лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей, в которых фиксируется факт утраты материальными ценностями первоначального качества (с указанием причин признания).

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым Обществом не подтверждена текущая рыночная стоимость, определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым не ожидается получение экономических выгод в текущих и будущих периодах от их использования (предполагается, что они никогда не будут использованы в процессе производства или для целей управления и вероятность их возможной реализации крайне низкая), определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по материальным ценностям, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость таких материальных ценностей равна или превышает их фактическую стоимость.

В бухгалтерской отчетности стоимость МПЗ подлежит отражению за вычетом резерва под их обесценение.

### 3.10 Оценочные обязательства

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков;

оценочное обязательство под ожидаемые убытки по договорам строительного подряда, учитываемые в соответствии с ПБУ 2/2008

оценочное обязательство по судебным разбирательствам

Признание оценочных обязательств осуществляется 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.

Общество отражает ожидаемые убытки по договорам строительного подряда, учитываемым в соответствии с ПБУ 2/2008 в составе резервов предстоящих расходов, в бухгалтерской отчетности такие резервы указаны в составе оценочных обязательств.

Оценочное обязательство по ожидаемым убыткам по договорам строительного подряда соответствует величине превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему. Ожидаемый убыток по договору признается в качестве расходов по обычным видам деятельности на конец того отчетного периода, в котором он был выявлен. При этом величина ожидаемого убытка по договору (объекту строительства) признается независимо от того, на какой стадии исполнения возник ожидаемый убыток. В случае выявления убытка на момент заключения договора и на любых его стадиях по мере выполнения работ по договору подряда, он подлежит отражению в составе финансового результата. На каждую отчетную дату осуществляется уточнение размера оценочного обязательства по ожидаемым убыткам.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по каждому работнику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового - в отношении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода.

Резерв оценочное обязательство по юридическим делам формируется на основе оценки определенной юристом.

Величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

### 3.11 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты,
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев.
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

Начисление процентов, по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или в стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно.

### 3.12 Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организаций подразделяются:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются:

- ✓ выручка от реализации строительно-монтажных работ;
- ✓ выручка от реализации услуг генподрядчика;
- ✓ выручка от реализации материалов в рамках договоров строительного подряда;
- ✓ выручка по проектным работам;
- ✓ выручка от реализации купленных товаров;
- ✓ сдача имущества в аренду;
- ✓ услуги по тех. обслуживанию;
- ✓ выручка по капитальному ремонту;
- ✓ услуги по обучению;

Основным критерием отнесения доходов к обычным видам деятельности является – систематичность получения дохода. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 3.13 Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н, Приказа №499 от 30.12.2015 г. «Об утверждении и введении в действие унифицированных форм документов при реализации договоров строительного подряда».

Выручка и расходы по договорам определяются исходя из степени завершенности работ по договорам на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, когда выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчикам до полного завершения работ по договорам.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражается в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» или по строке 1550 «Прочие обязательства».

Степень завершенности работ по договору при признании выручки способом «по мере готовности» определяется путем экспертной оценки – по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе.

Для определения выручки по договору Общество применяет способ определения степени завершенности работ на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ, в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе). Экспертный метод включает в себя оценку завершенности физических объемов строительства, а также соответствующие данным объемам стоимостные измерители по условиям договора, скорректированные с учетом ожидаемого финансового результата по договору в целом.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются.

### 3.14 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ расходы по строительно-монтажным работам;
- ✓ расходы по прочей основной деятельности, в том числе:
- ✓ расходы по предоставлению в аренду активов;
- ✓ расходы по продаже материалов, реализованных субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- ✓ расходы по продаже товаров;
- ✓ расходы по обучению;
- ✓ расходы по техобслуживанию;
- ✓ расходы по капитальному ремонту;
- ✓ расходы по услугам вспомогательных производств.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, ежемесячно в полном объеме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

### 3.15 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании разниц, возникших при сравнении налогового учета и бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разниаы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниаа.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового дохода (расхода) увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

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

### 3.16 Условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных активах и условных обязательствах осуществляется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Информация об условных активах и условных обязательствах раскрывается Обществом в составе пояснений к бухгалтерской отчетности.



### **3.17 События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

### **3.18 Информация о связанных сторонах**

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

### **3.19 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

### **3.20 Отчет о движении денежных средств**

Составление Отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №63н (далее – ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете о движении денежных средств по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции.

Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет 3 месяца и менее:

- ✓ депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- ✓ денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, например, векселя.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**

Вступительные за 2020 год в 2021 году не корректировались.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 5.1 Основные средства.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса, в составе основных средств отражены:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	тыс. руб.
			На 31.12.2019
Основные средства организации	-	-	-
Вложения в строительство объектов основных средств	-	-	-

Сроки полезного использования групп объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	Способ начисления амортизации
Здания	свыше 5 лет до 30 лет и выше	Линейный способ
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 2 лет до 15 лет включительно	Линейный способ
Сооружения	свыше 2 лет до 15 лет включительно	Линейный способ
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно	Линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 лет до 20 лет включительно	Линейный способ
Другие виды основных средств	свыше 2 лет до 10 лет включительно	Линейный способ
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 7 лет включительно	Линейный способ

Наличие и движение основных средств, доходных вложений в материальные ценности, отраженных по строкам 1150 и 1160 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	232	(232)	-	-	-	-	-	232	(232)
	5210	за 2020 г.	232	(232)	-	-	-	-	-	232	(232)
в том числе: Здания	5201	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	за 2021 г.	190	(190)	-	-	-	-	-	190	(190)
	5214	за 2020 г.	190	(190)	-	-	-	-	-	190	(190)
Транспортные средства	5205	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021 г.	42	(42)	-	-	-	-	-	42	(42)
	5216	за 2020 г.	42	(42)	-	-	-	-	-	42	(42)
Земельные участки	5207	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5208	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5222	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5223	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	5224	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5225	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5226	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5227	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5228	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5238	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-
в том числе:				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-
в том числе:				
	5271	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Незавершенное строительство, незаконченные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению объектов основных средств	5252	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5253	за 2020 г.	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств и доходных вложений в материальные ценности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	за 2020 г.	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	за 2020 г.	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	за 2020 г.	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	за 2021 г.	8 528	-	-	8 528
		за 2020 г.	8 528	-	-	8 528

У Общества отсутствуют не амортизируемые объекты основных средств.

Сведения об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся на балансе в процессе государственной регистрации и отраженных в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений отсутствуют.

#### 5.2 Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 Бухгалтерского баланса, в составе прочих внеоборотных активов отражены:

тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации	-	-	-

#### 5.3 Финансовые вложения

Согласно строке баланса 1240 финансовых вложений в 2021 и 2020 г. г. не было.

#### 5.4 Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			восстановление резерва	обороты между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5 400	за 2021 г.	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-	-
	5 420	за 2020 г.	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы	5 401	за 2021 г.	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-	-
	5 421	за 2020 г.	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-	-
Товары	5 402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5 405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5 407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расходы, понесенные в связи с предстоящими работами (п. 16 ПБУ2/2008)	54 071	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54 271	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации	54 072	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54 272	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Сведения о лавальческих материалах и оборудовании, полученных от Заказчиков для производства строительных работ, учтенных на забалансовых счетах:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Сырье и материалы	-	-	-
Оборудование	-	-	-



# 5.5 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списанные на финансовый результат	восстановление резерва	списание резерва за счет резерва	перевод из долгосрочную задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	приносящих проценты, штрафы и иные начисления	начисленные резерва по сомнительным долгам					учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по договорам и другим обязательным страхован	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55041	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55241	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55042	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55242	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-





Сведения о просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5544	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

## 5.6 Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса представлена ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета	10	41	251
Итого:	10	41	251

Информация по увязке показателей, отраженных в отчете о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
сумма	код строки Баланса	сумма, тыс. руб.	код строки Отчета о движении денежных средств
данные на 31.12.21			
10	1250	10	4500
данные на 31.12.20			
41	1250	41	4500

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:

- по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджет Российской Федерации.

Сумма налога на добавленную стоимость отражена, свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное значение – по строке «прочие платежи».

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета о движении денежных средств	За 2021 год	За 2020 год
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>			
<i>Прочие поступления, в том числе:</i>	4119	16 785	15 780
Поступления от прочих дебиторов и кредиторов		3 061	10
Налог на добавленную стоимость		1 948	2 318
Прочая выручка по текущей деятельности		11 776	13 452
<i>Прочие платежи, в том числе:</i>	4129	(6 769)	(3 088)
Расчеты по социальному страхованию		(2 443)	(2 443)
Выплаты на командировочные расходы		(391)	(391)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		(254)	(254)
Налог на добавленную стоимость		-	-

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования или с ограничениями по их использованию.

## 5.7 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	-	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
Прочее	1	1	2
в том числе суммы НДС, по авансам выданным, подлежащие вычету в соответствии с налоговым законодательством, но не принятые к вычету	1	1	2

## 5.8 Капитал

### 5.8.1 Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 1000 тыс. руб. Задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал нет.

### 5.8.2 Добавочный капитал

На основании решения единственного участника Общества от 27.04.2018 г. произведен вклад в имущество в размере 71 000 тыс. руб.

### 5.8.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной в статье 1370 бухгалтерского баланса:

2021 год				тыс. руб.
Наименование	На 01.01.2021	Поступило	Использовано	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(7 472 104)	-	-	(7 472 104)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года		5 311	-	5 311
<b>Итого:</b>	<b>(7 472 104)</b>	<b>5 311</b>	<b>-</b>	<b>(7 466 793)</b>

2020 год				тыс. руб.
Наименование	На 01.01.2020	Поступило	Использовано	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(7 433 165)	-	-	(7 433 165)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года		(38 939)	-	(38 939)
<b>Итого:</b>	<b>(7 433 165)</b>	<b>(38 939)</b>	<b>-</b>	<b>(7 472 104)</b>

## 5.9 Кредиты и займы полученные.

Структура заемных средств, отраженных по строке 1510 бухгалтерского баланса, в составе краткосрочных обязательств:

Структура заемных средств за 2021 год:

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2021	Процентная ставка	Получено в отчетном периоде	Сумма начисленных за отчетный период	Уплачено в отчетном периоде	Увеличение (уменьшение) за счет курсовой разницы	Реклассификация (перевод из краткосрочных в долгосрочные)		Сальдо на 31.12.2021	Срок погашения	
							Основная сумма	Проценты			Основная сумма
Займы											
АО «СтройТрансНефтьГаз», Договор займа №СТНГ-ДЗМ-2017-001 от 06.12.2017 г.	92 300	23 366	8,25	-	7 615	-	-	-	92 300	30 981	31.12.2018
Итого:	92 300	23 366	-	-	7 615	-	-	-	92 300	30 981	-

Структура заемных средств за 2020 год:

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2020		Процентная ставка	Получено в отчетном периоде	Сумма начисленных за отчетный период		Уплачено в отчетном периоде	Увеличение (уменьшение) за счет курсовой разницы	Реклассификация (перевод из краткосрочных в долгосрочные)		Сальдо на 31.12.2020		Срок погашения	
	Основная сумма	Сумма начисленных процентов			Основная сумма	Проценты			Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты		
Займы														
АО «СтройТрансНефтеГаз», Договор займа №СТНГ-ДЗМ-2017-001 от 06.12.2017 г.	92 300	15 751	8,25	-	7 615	-	-	-	-	-	92 300	23 366	31.12.2018	
Итого:	92 300	15 751	-	-	7 615	-	-	-	-	-	92 300	23 366	-	

# 5.10 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 – в составе краткосрочных обязательств и по строке 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление					Курсовые разницы	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Поставщики и подрядчики	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы, в том числе расчеты с прочими кредиторами	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	7 397 626	13 847	-	(88 038)	-	8	-	7 323 443
	5580	за 2020 г.	7 397 595	52 423	-	(63 123)	-	10 731	-	7 397 626
в том числе Поставщики и подрядчики	5561	за 2021 г.	4 849 136	2 522	-	(66 079)	-	8	-	4 785 587
	5581	за 2020 г.	4 848 206	24 430	-	(34 231)	-	10 731	-	4 849 136
Авансы полученные	5562	за 2021 г.	2 444 944	-	-	-	-	-	-	2 444 944
	5582	за 2020 г.	2 444 944	-	-	-	-	-	-	2 444 944
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2021 г.	-	1 033	-	(963)	-	-	-	70
	5583	за 2020 г.	65	15 854	-	(15 919)	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 2021 г.	-	1 950	-	(1 854)	-	-	-	96
	5584	за 2020 г.	144	2 204	-	(2 348)	-	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



выплате доходов	5566	за 2021 г.	-	7 942	-	(7 662)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5586	за 2020 г.	533	9 387	-	(9 920)	-	-	-	280
Прочие кредиты	5567	за 2021 г.	103 546	400	-	(11 480)	-	-	-	92 466
	5587	за 2020 г.	103 703	548	-	(705)	-	-	-	103 546
в том числе расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55671	за 2021 г.	103 546	400	-	(11 480)	-	-	-	92 466
	55871	за 2020 г.	103 703	548	-	(705)	-	-	-	103 546
расчеты с подотчетными лицами	55672	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	55872	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021 г.	7 397 626	13 847	-	(88 038)	-	-	8	7 323 443
	5570	за 2020 г.	7 397 595	52 423	-	(63 123)	-	-	10 731	7 397 626

Кредиторская задолженность в части авансов полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) указана за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Задолженность перед контрагентами является текущей.

Основные кредиты на 31.12.2021:

Наименование показателя	Сумма задолженности	тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность:	7 323 443	
Поставщики и подрядчики, в том числе	4 785 587	
АО «СТНГ»	4 784 672	
Авансы полученные, в том числе	2 444 944	
АО «СТНГ»	2 444 944	
Прочие кредиты	92 466	
АО «СТНГ»	92 066	

Согласно условиям договоров, неиспользованный аванс, полученный от АО «СТНГ» возвращается после расторжения договора по письменному требованию заказчика. На 31.12.2021 строительно-монтажные работы закончены, но договоры не расторгнуты, поэтому сумма полученных авансов не является просроченной.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Всего	5590	914	1 242	11 051
в том числе: Поставщики и подрядчики	5591	914	1 242	11 051
Авансы полученные	5592	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5593	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5594	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5595	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5596	-	-	-
Прочие кредиторы всего:	5597	-	-	-
в том числе расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55971	-	-	-

#### 5.11 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества, по строке 1540 бухгалтерского баланса отражены:

Оценочные обязательства, учтенные на балансе в 2021 году:

тыс. руб.

Наименование	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма/в связи с прекращением условий признания	Увеличение за счет роста приведенной стоимости	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока исполнения/суммы
Оценочные обязательства всего:	5700	24 011	651	(22 580)	-	-	2 082	X	X
в том числе на оплату отпусков	5701	2 011	651	(580)	-	-	2 082	2022	отсутствует
оценочные обязательства по судебным искам	5705	22 000	-	(22 000)	-	-	-		-

#### 5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Согласно строке 1550 Бухгалтерского баланса Общество не имеет прочих краткосрочных обязательств, задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда отсутствует.

#### 5.13 Условные активы и обязательства

На 31.12.2021 г. Общество выступает в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе хозяйственной деятельности. На 31.12.2021 г. оценочные обязательств по судебным искам на сумму 22 000 тыс. руб. погашены.

Условные активы и обязательства на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствуют.

#### 5.14 Обеспечения полученные и выданные

У Общества отсутствуют обеспечения выданные и полученные на дату начала и окончания отчетного периода.

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах Обществом отражены свернуто следующие виды прочих доходов и расходов:

- доходы и расходы от реализации иностранной валюты,
- курсовые разницы

### 6.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности и себестоимости – отсутствуют.

### 6.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат (Управленческие расходы):

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	5610	27	17
Расходы на оплату труда	5620	8 011	9 877
в том числе резерв по отпускам	56201	525	726
Отчисления на социальные нужды	5630	1 968	2 252
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2588	2 772
в том числе аренда		2 240	2 040
в том числе информационно-консультационные расходы		35	228
в том числе аудиторские услуги		-	302
в том числе иные расходы			202
Итого по элементам	5660	12 567	14 918
Изменение остатков (прирост [-]) всего:	5670	-	-
в том числе за счет: незавершенного производства	56701	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) всего:	5680	-	-
в том числе за счет: незавершенного производства	56801	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 567	14 918

### 6.3 Договоры строительного подряда

Основным видом деятельности Общества является осуществление строительства по договорам подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года.

Способ учета доходов и расходов по договорам строительно-монтажных работ указан в пункте 3.13 настоящей пояснительной записки. Указанный способ применяется Обществом начиная с отчетности за 2015 год.

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда, определенных в соответствии с ПБУ 2/2008 на 31.12.2021 год:

Код объекта	Наименование заказчика, номер договора	Объект	тыс. руб.								Сумма за выполненн ые работы, не предъявле нная заказчику без НДС на 31.12.2021	Сумма задолжен ости перед заказчиком без НДС на 31.12.2021
			4	5	6	7	8	9	10	11		
1	2	3										
АПС- 20.03-ЛС- ПД-КС	АО "СТНГ", договор № АПС- ПДР-00140 от 06.09.12	Газопровод-отвод и ГРС Хор Хабаровского края	213 841	-	(281 963)	-	(68 122)	-	-	-	-	-
АПС- 20.03-ЛС- ПД-КС	АО "СТНГ", договор № АПС- ПДР-00140 от 06.09.12	Газопровод-отвод и ГРС Вяземский Хабаровского края	281 522	-	(478 029)	-	(196 507)	-	-	-	-	-
СТГ-35- ЛС-ПД-КС	АО "СТНГ", договор № АПС- ПДР-00137/1 от 11.03.13	Линейная часть, 2 нитка. Участок км 658,3-709,5 в составе стройки "Система магистральных газопроводов Бованенко-Ухта"	9 751 480	-	(10 011 517)	-	(260 037)	-	-	-	-	-
СТГ-116- ЛС-ПД-КС	АО "СТНГ", Договор № АПС- ПДР-3482-13	Магистральный нефтепровод "Куомба-Тайшет" участок км 96,6-км 217,3. Линейная часть трубопровода. Лот № 2	1 885 608	-	(3 308 370)	-	(1 422 762)	36 542	-	-	-	-
СТГ-86- ЛС-ПД-КС	АО "СТНГ", Договор № АПС- ПДР-3492-13	Магистральный нефтепровод "Куомба-Тайшет" участок км 645,9 -км 713,25. Линейная часть трубопровода. Лот № 5	547 663	-	(1 154 787)	-	(607 124)	243 719	-	-	-	-
СТГ-88- ЛС-СТ	АО "СТНГ", Договор № 01/0075/15/СУБ01 от 15.03.2015	МГ "Сила Сибири", участок "Чайнда-Ленск" км 0 - км 207,7	8 183 922	-	(8 652 961)	-	(469 039)	897 366	-	-	-	-
СТГ-34	ОА "СТНГ", Договор № АПС- ПДР-00136/9 от 11.01.2016	Система магистральных газопроводов Бованенко- Ухта Линейная часть, 2 нитка. Участок км 496,5 - км 566,2 (Синяя Маска)	1 991 206	-	(2 922 451)	-	(931 245)	624 848	-	-	-	-
СТГ-845	АО "СТНГ", Договор № СТГ- ПДР-00029/СУБ01 от 30.04.2016 г.	Амурский газоперерабатывающий завод. Этап 1. Объекты пioniерного выхода. Подэтап 2. Газоперерабатывающий завод (Лот 2)	955 727	-	(1 663 594)	-	(707 867)	65 533	-	-	-	-
СТГ-859	АО "СТНГ", Договор № АГПЗ- 720/0055/СУБ01 от 10.08.2016	Амурский газоперерабатывающий завод. Этап1. Объекты пioniерного выхода. Подэтап 2. Площадка ВЗнС. Сети НВК	187 310	-	(365 600)	-	(178 290)	19 005	-	-	-	-
СТГ-850	АО "СТНГ", Договор № АГПЗ- 720/0055/СУБ01 от 10.08.2016, Доп. соглашение 1 от 16.06.2017	Амурский газоперерабатывающий завод. Этап 1. Объекты пioniерного выхода. Подэтап 2. Площадка ВЗнС	39 495	-	(42 723)	-	(3 228)	-	-	-	-	-
СТГ-863	АО "СТНГ", Договор № 1958 /16/СУБ01 от 01.08.2016	Терминал по хранению и отгрузке СПБТ в районе г. Куйбышев и объекты железнодорожного хозяйства на Терминале по хранению и отгрузке СПБТ в районе г. Куйбышев	6 051	-	(377 497)	-	(371 446)	557 897	-	-	-	-
СТГ-864	АО "СТНГ", Договор № АГПЗ- 806/0055/СУБ01 от 09.11.2016 г.	Амурский газоперерабатывающий завод. Этап1. Объекты пioniерного выхода. Подэтап 2. Газоперерабатывающий завод (Лот 8)	117 019	-	(250 077)	-	(133 058)	-	-	-	-	-
Итого			24 160 844	-	(29 509 569)	-	(5 348 725)	2 444 910	-	-	-	-

#### 6.4 Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов, отраженных по строке 2340 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование доходов	за 2021 год	за 2020 год
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	70
Прочие доходы и расходы	3 038	46
Списание кредиторской задолженности	104	9 782
Восстановление резерва на оплату отпуска	17	48
Резерв по судебным искам	20 400	11 258
<b>Итого:</b>	<b>23 559</b>	<b>21 204</b>

Структура прочих расходов, отраженных по строке 2350 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование расходов	за 2021 год	за 2020 год
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(46)
Курсовые разницы	(8)	(10 731)
Списание дебиторской задолженности	-	(1)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	( 34)
Списание НДС	(961)	(19 947)
Резервы по сомнительным долгам	(367)	-
Прочие	(84)	(153)
<b>Итого:</b>	<b>(1 420)</b>	<b>(30 912)</b>

#### 6.5 Сведения о курсовых разницах

Курс Банка России на отчетные даты:

Наименование иностранной валюты	Курс на 31.12.2021 за 1 ед. валюты	Курс на 31.12.2020 за 1 ед. валюты
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:		
учтенные в составе прочих доходов	-	11 118
учтенные в составе прочих расходов	8	21 849

В отчете о финансовых результатах, в результате свернутого отражения курсовых разниц (курсовые разницы возникли по кредиторской задолженности п. 5.10 по договорам, заключенным в условных единицах):

- за 2021 год отражено в составе прочих расходов курсовых разниц в сумме 8 тыс. руб.
- за 2020 год отражено в составе прочих доходов курсовых разниц в сумме 10 731 тыс. руб.

## 6.6 Налог на прибыль

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)		Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2021 год	за 2020 год		за 2021 год	за 2020 год
<i>Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета, всего:</i>	1 971	(32 241)	<i>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</i>	394	(6 448)
в том числе: облагаемая по ставке 20%	1 971	(32 241)	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	394	(6 448)
<i>Постоянные разницы, приведшие к возникновению постоянных налоговых расходов всего:</i>	2 545	43 769	<i>Постоянные налоговые расходы, всего:</i>	509	8 754
в том числе: отчетного периода	2 545	43 769	в том числе: отчетного периода	509	8 754
по уточненным декларациям за предыдущие периоды	-	-	предыдущих периодов	-	-
<i>Постоянные разницы, приведшие к возникновению постоянных налоговых доходов, всего:</i>	(21 211)	(40)	<i>Постоянные налоговые доходы, всего:</i>	(4 242)	(8)
в том числе: отчетного периода	(21 211)	(40)	в том числе: отчетного периода	(4 242)	(8)
по уточненным декларациям за предыдущие периоды	-	-	предыдущих периодов	-	-
<i>Вычитаемые временные разницы, всего:</i>	16 695	(11 487)	<i>Отложенные налоговые активы, всего:</i>	3 339	(2 297)
в том числе: возникшие	19 480	24 770	в том числе: начисленные	3 896	4 954
погашенные	(2 785)	(36 257)	погашенные	(557)	(7 251)
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего:</i>	-	-	<i>Отложенные налоговые обязательства, всего:</i>	-	-
в том числе: возникшие	-	-	в том числе: начисленные	-	-
погашенные	-	-	погашенные	-	-
<i>*Налоговая база отчетного периода:</i>	-	-	<i>**Текущий налог на прибыль:</i>	-	-
<i>Налоговая база предыдущих лет:</i>	-	-	<i>Налог на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды:</i>	-	-
<i>Вычитаемые временные разницы по выбывшим объектам учета</i>	-	-	<i>Отложенные налоговые активы по выбывшим объектам учета</i>	-	-
<i>Налогооблагаемые временные разницы по выбывшим объектам учета</i>	-	-	<i>Отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам учета</i>	-	-

Корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль повлекли следующие постоянные налоговые доходы (расходы) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства:

В части постоянных разниц:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка признанная только в НУ	-	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 545	43 769
Материальная помощь сотрудникам	-	-
Списание НДС	961	19 947
Списание отложенных налоговых активов	-	23 749
Резервы по сомнительным долгам	367	-
Прочие не учитываемые расходы	1 217	73
Доходы, признаваемые только в БУ	(21 211)	(40)
Итого:	(18 666)	43 729

В части временных разниц:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<i>Возникшие вычитаемые временные разницы, всего:</i>	<i>19 480</i>	<i>24 770</i>
в том числе: Расходы, признанные в БУ	-	23 749
Оценочные обязательства по оплате отпусков	515	601
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-
Кредиторская задолженность	-	420
Отложенный налоговый убыток	18 965	-
Выручка признанная по правилам ПБУ 2/2008	-	-
Признанные убытки по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008	-	-
<i>Погашенные вычитаемые временные разницы, всего:</i>	<i>(2 785)</i>	<i>(36 257)</i>
в том числе: Расходы, признанные в НУ	(421)	(620)
НЗП	-	-
Уменьшение оценочного обязательства по оплате отпусков	(445)	(210)
Уменьшение оценочного обязательства по судебным искам	-	(11 678)
Кредиторская задолженность	(420)	-
Погашение вычитаемой временной разницы по убытку текущего периода	(1 499)	(23 749)
Погашение вычитаемой временной разницы по убытку прошлых периодов (списание на постоянные доходы/расходы)	-	-
<i>Возникшие налогооблагаемые временные разницы, всего:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
в том числе: Выручка, признанная в БУ	-	-
НЗП	-	-
<i>Погашенные налогооблагаемые временные разницы, всего:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
в том числе: Выручка, признанная в НУ	-	-
НЗП	-	-



## 7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 7.1 Перечень связанных сторон общества с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Сибирь» по состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Юхимец Вячеслав Анатольевич	—	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	30.06.2019	—
2	АО «СТНГ»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставной (складочный) капитал ООО «Стройтрансгаз Сибирь» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	19.11.2012	100
3	Шалиро Даниил Вульфович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	22.05.2021	—
4	Акционерное общество «Капитал»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.07.2020	—
5	Курявый Антон Юрьевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.07.2020	—
6	Басов Алексей Николаевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	09.12.2020	—
7	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Подводстрой»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	19.11.2012	—
8	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Нефтегазмонтаж»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	19.11.2012	—
9	Щелоченков Александр Сергеевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	15.03.2019 16.10.2019	—

10	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Регион»	Российская Федерация, город Тюмень	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	20.03.2013	—
11	Коба Сергей Иванович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	09.10.2019	—
12	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Диагностика»	Российская Федерация, Московская область, город Красногорск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	02.04.2015	—
13	Мойсеев Олег Николаевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.02.2020	—
14	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Трубопроводстрой»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	18.03.2016	—
15	Васильченко Егор Иванович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	20.07.2021	—
16	Общество с ограниченной ответственностью «ГазАртСтрой»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	29.09.2017	—
17	Общество с ограниченной ответственностью «Энергомонтаж СК»	Российская Федерация, Томская область, Томский район	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	29.09.2017	—
18	Идиятуллин Айваз Равильевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	30.12.2021	—
19	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Восток»	Российская Федерация, Амурская область, город Свободный	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	11.10.2017	—
20	Общество с ограниченной ответственностью «КНГ-Транспортная безопасность»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.07.2020	—
21	Егоров Олег Юрьевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.07.2020	—
22	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная безопасность-СТАТУС»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	17.07.2020	—
23	Пехотин Александр Михайлович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Стройтрансгаз Сибирь»	06.10.2021	—

## 7.2 Операции со связанными сторонами

Операции с АО «СТНГ» в 2021 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Приобретение прочих услуг	-	-	2 287 647	2022	-	-
Приобретение тмц	-	-	2 497 025	2022	-	-
Продажа СМР	-	-	2 885 034	2022	-	-
Продажа тмц	-	45 203	-	2022	-	-
Уступка долга	-	-	92 066	2022	-	-
Получение займа	7 615	-	123 281	2022	-	-
<b>Итого:</b>	<b>7 615</b>	<b>45 203</b>	<b>7 885 053</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Операции с АО «СТНГ» в 2020 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2020		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Приобретение прочих услуг	-	-	2 287 647	2021	-	-
Приобретение тмц	-	-	2 560 236	2021	-	-
Продажа СМР	-	-	2 885 034	2021	-	-
Продажа тмц	-	131 731	-	2021	-	-
Уступка долга	-	-	101 480	2021	-	-
Получение займа	7 615	-	115 666	2021	-	-
<b>Итого:</b>	<b>7 615</b>	<b>131 731</b>	<b>7 950 063</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Операции с ООО «Стройтрансгаз Подводстрой» в 2021 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Уступка долга	-	-	-	2021	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Операции с ООО «Стройтрансгаз Подводстрой» в 2020 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2020		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Уступка долга	-	-	1020	2021	-	-
<b>Итого:</b>	-	-	1020	X	-	-

Операции с ООО «Стройтрансгаз Нефтегазмонтаж» в 2021 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Продажа тмц	-	2 170	-	2022	-	-
<b>Итого:</b>	-	2 170	-	X	-	-

Операции с ООО «Стройтрансгаз Нефтегазмонтаж» в 2020 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2020		Срок завершения расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020	Величина списанной в отчетном периоде задолженности (в т.ч. за счет резерва)
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			
Продажа тмц	-	2 170	-	2021	-	-
<b>Итого:</b>	-	2 170	-	X	-	-

Вознаграждение управленческого персонала Общества с учетом страховых взносов в 2021 г. составило 3 666 тыс. руб., в 2020 г. составило 3 639 тыс. руб. Вознаграждение является краткосрочным. В состав управленческого персонала включается только генеральный директор.

## 8. РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

### 8.1 Налоговое законодательство

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового и валютного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

### 8.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Максимальный размер кредитного риска, которому подвержено Общество, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	48 739	134 447
Финансовые вложения	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	41
Итого финансовые активы:	48 749	134 488

Кредитный риск в отношении таких финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество заключает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В большинстве случаев Общество не рассчитывает коэффициент кредитоспособности своих клиентов, и делает свою оценку на основе анализа их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности, что риск безнадежных долгов для Общества минимален. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, с минимальным риском дефолта в момент открытия счета.

Большая часть дебиторской задолженности состоит из задолженности крупнейших строительных компаний: на 31 декабря 2021 года – АО «СТНГ» и Группы компаний АО «СТНГ»; 31 декабря 2020 года – АО «СТНГ» и Группа компаний АО «СТНГ». Руководство оценило их кредитное качество как высокое и не считает, что существует значительный риск в отношении этой задолженности. На 31 декабря 2021 года значительная концентрация кредитного риска приходилась на дебиторскую задолженность, связанную с Группой компаний АО «СТНГ» – 97% (на 31 декабря 2020 – 98% задолженности был связан с Группой компаний АО «СТНГ»).

### 8.3 Рыночный риск

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями для Общества в случае изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности, представленный в разделах ниже был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности и производным инструментам, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Риск изменения процентной ставки.

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не привлекало кредиты (см. пункт 5.9 Пояснений), что не приводит к существенным рискам изменения процентных ставок для Общества.

### 8.4 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений валютных курсов. Подрядные работы, торговая деятельность и услуги, оказываемые Обществом, реализуются на рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, вследствие чего деятельность Общества подвержена незначительному влиянию валютного риска. Балансовая стоимость финансовых инструментов Общества выражена на 31 декабря 2021 г. в национальной валюте РФ.

### 8.5 Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Общества, на основании договорных недисконтированных платежей.

За 2021 год:

Наименование обязательства	1 тыс. руб.			
	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	123 281	-	-	123 281
Кредиторская задолженность	7 323 443	-	-	7 323 443
Итого:	7 446 724	-	-	7 446 724

За 2020 год:

Наименование обязательства	тыс. руб.			
	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	115 666	-	-	115 666
Кредиторская задолженность	7 397 626	-	-	7 397 626
Итого:	7 513 292	-	-	7 513 292

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России.

Правительство Российской Федерации, а также Банк России утвердили комплекс стабилизационных мер, необходимых для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением коронавируса COVID-19.

В 2020 году произошло значительное изменение курсов валют, падение котировок на финансовых рынках, снижение цен на нефть и газ и снижение уровней промышленного производства. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2020 год увеличился с 61,9057 рублей за доллар США до 73,8757 рублей за доллар США, на 31.12.2021 курс доллара 74,2926 рублей. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая может оказать влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор

  
/ Я.Э. Константинова.