



Группа компаний

Стройтрансгаз

Общество с ограниченной ответственностью
«Стройтрансгаз-Восток» (ООО «СТГ-Восток»)

Приложение № 5
к приказу от 30.12.2021г. № 04-220

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТРОЙТРАНСГАЗ-ВОСТОК»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз-Восток», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «СТГ-Восток», ИНН 7717577891, зарегистрировано 27.12.2006 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве, ОГРН 1067761780052.

Место нахождения: 690091, Приморский край, Владивосток г, Океанский проспект, дом 17, офис 608, этаж 6.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021, составила 1337 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020, составила 1257 человек.

Материнской компанией, владеющей 100 % акций Общества, является АО «Стройтрансгаз», расположенное по адресу: РФ, 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 10, помещение I, этаж 10.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- работы гидроизоляционные;
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- производство кровельных работ;
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- работы столярные и плотничные;
- производство штукатурных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство электромонтажных работ;
- производство земляных работ;
- подготовка строительной площадки;
- разборка и снос зданий;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- строительство водных сооружений;
- строительство электростанций;
- строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;

- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- строительство мостов и тоннелей;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами;
- торговля автотранспортными средствами;
- торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;
- торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами;
- деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием;
- деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями;
- деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров;
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы;
- торговля оптовая офисной мебелью;
- торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- торговля оптовая металлами в первичных формах;
- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
- торговля оптовая ручными инструментами;
- торговля оптовая прочими промежуточными продуктами;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- торговля оптовая неспециализированная;
- деятельность по складированию и хранению;
- работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

- деятельность по защите государственной тайны в соответствии с действующим законодательством.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения
1.	Обособленное подразделение «МиТОК на о.Русский»	г.Владивосток, о.Русский

Обособленное подразделение Общества не является филиалом и представительством, не имеет отдельного баланса, расчетного счета и не начисляет выплаты и иные вознаграждения, в пользу физических лиц.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества- Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества и организует выполнение его решений.

В 2021 году произошло изменение в составе ключевого управленческого персонала.

Генеральный директор Александр Романович Орлов – с 17.11.2020 г. по 16.04.2021 г.

Генеральный директор Максим Сергеевич Веденев – с 17.04.2021 г. по 30.09.2021 г.

Генеральный директор Игорь Владимирович Волкунович – с 01.10.2021 г. по 31.12.2021 г.

1.5. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества в 2021 году входили:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Чемисова Марина Борисовна	Главный эксперт Управления внутреннего контроля и аудита АО «Стройтрансгаз»
2	Алабина Елена Михайловна	Эксперт Управления внутреннего контроля и аудита АО «Стройтрансгаз»
3	Зимакова Марина Михайловна	Эксперт Управления внутреннего контроля и аудита АО «Стройтрансгаз»

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерние и зависимые общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

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.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.1.1. *Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов*

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на расходы по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

2.1.2. *Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально площади вводимых в действие объектов (при возможности) или пропорционально стоимости вводимых в действие объектов.

2.1.3. *Способ начисления амортизации*

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2.1.4. *Сроки полезного использования*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока использования.

Определение срока полезного использования по основным средствам производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе 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 ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Обществом самостоятельно (в общем порядке), и сроком фактической эксплуатации основного средства. Если срок фактической эксплуатации основного средства равен или превышает срок полезного использования, установленный Обществом, то срок полезного использования устанавливается равным периоду планируемого использования объекта.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	1-16
Машины и оборудование	2 - 16
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-8
Офисное оборудование	2-5
Прочие основные средства	2-11

2.1.5. Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения в приобретение и строительство объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Объекты незавершенного строительства, которые не планируется вводить в состав основных средств и которые предназначены для продажи, в бухгалтерском балансе отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы» при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты предполагаются к продаже;
- имеются документы, подтверждающие высокую вероятность продажи объектов (договор на реализацию, протокол инвентаризационной комиссии, инвентаризационная опись, решения, приказы, служебные записки и т.п.).

В бухгалтерской отчетности указанные объекты отражаются по стоимости исходя из фактических затрат на строительство.

2.1.6. Объекты основных средств, предназначенные для продажи

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые до момента передачи Общество продолжает использовать в производственной деятельности или для управленческих нужд, в бухгалтерском учете отражаются в составе основных средств и продолжают амортизироваться. В бухгалтерском балансе такие объекты отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства».

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые не используются Обществом в производственной деятельности или для управленческих нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Запасы», а начисление амортизации по ним прекращается при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты предполагаются к продаже в течение 12 месяцев;
- имеется решение уполномоченной комиссии, утвержденное Руководителем Общества или уполномоченным им лицом, или другие документы, подтверждающие высокую вероятность продажи объектов.

По мнению руководства, указанная практика более достоверно отражает имущественное состояние и сущность осуществляемой Обществом деятельности.

2.1.7. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств осуществляется на забалансовых счетах учета 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 предоставленной арендодателем информации о стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

Лизинговое имущество отражается как на балансовых, так и на забалансовых счетах в зависимости от условий договора лизинга.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (ФСБУ 5/2019), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение Запасов и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке Запасов включают в том числе расходы на транспортировку, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение и т.п.

2.2.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

Определение фактической себестоимости МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)

2.2.5. Спецодежда, спецобувь и спецоснастка независимо от срока полезного использования учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды, спецобуви и спецоснастки со сроком службы менее 1 года погашается единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Предметы специальной одежды, спецобуви и спецоснастки, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, относящиеся к категории малоценные основные средства, учитываются в составе Запасов.

Такие активы учитываются в порядке, аналогичном для предметов специальной одежды, спецобуви и спецоснастки, сроком использования менее 12 месяцев. Стоимость специальной одежды, специальной обуви со сроком службы менее года погашается единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Организации.

2.3. Незавершенное производство

На начальном этапе исполнения договора на выполнение СМР (после его подписания) затраты, связанные с его исполнением (включая подготовительные и преддоговорные) накапливаются на счете учета затрат 20.01 по соответствующей НГ и до момента признания первой выручки составляют НЗП по договору.

Учитывая применение Обществом метода признания затрат по договорам, выполненных с привлечением подрядчиков (субподрядчиков), способом «по мере готовности», незавершенное производство по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, при выполнении работ

подрядным методом, не исчисляется.

По договорам на выполнение СМР, выполняемых собственными силами, себестоимость выполненных за отчетный период работ определяется как фактические затраты по договору за месяц за минусом НЗП на конец отчетного периода.

Оценка НЗП на конец отчетного месяца производится расчетным путем, отдельно по каждой номенклатурной группе, путем умножения суммы фактических затрат по договору за месяц на долю работ, вошедших в НЗП, в общем объеме произведенных за месяц работ (Процент НЗП).

2.4. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются расходы на приобретение программных продуктов (платежи на предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые подлежат списанию в течение срока действия лицензионного соглашения).

В случае если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования, либо установлен бессрочно, расходы по такому договору признаются в учете равномерно в течение пяти лет (абз.2 п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в строке "Прочие оборотные активы".

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

2.6. Займы и кредиты

Займы и кредиты в в Обществе отсутствуют.

2.7. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ФСБУ 5/2019 "Запасы", ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

К оценочным резервам относятся:

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

2.7.1. Резервы под снижение стоимости запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

При увеличении чистой стоимости продажи до фактической себестоимости запасов, а также в случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к указанным запасам, восстанавливаются.

При выбытии Запасов, по которым создан резерв (при продаже, списании и т.п.), сумма резерва по этим Запасам относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

2.7.2. Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Оценочные обязательства

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

2.8.1. Способ оценки оценочного обязательства:

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

2.8.2. Способ учета оценочного обязательства:

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

2.8.3. В Организации признаются следующие оценочные обязательства:

- ожидаемые убытки по договорам строительного подряда;
- оценочные обязательства по налоговым претензиям (судебные разбирательства);
- по неиспользованным отпускам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 5 ПБУ 8/2010.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. и с Рекомендацией Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» Фонда «НРБУ «БЦМ».

Для расчета налога на прибыль Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется как результат умножения суммы временных разниц на ставку налога на прибыль.

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

2.10. Выручка, прочие доходы

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

2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- доходы от строительной деятельности по действующим договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- доходы от реализации товаров / материалов Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- доходы от прочей деятельности.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

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

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

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

2.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы от строительной деятельности по действующим договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- расходы, связанные с реализацией (в т.ч. себестоимость) материалов, реализованных Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- расходы по прочей деятельности.

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими доходами организации

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами. Расходы по реализации материалов, не подпадающие под ситуации, поименованные в п. 2.11.1, относятся к прочим расходам.

2.11.3. Особенности отражения расходов по договорам страхования

Затраты по договорам страхования учитываются в следующем порядке:

- затраты по договорам добровольного и обязательного страхования транспортных средств, включая обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО) и добровольное страхование автомобиля от различных рисков (в т.ч. угона и ущерба) (каско) - учитываются в расходах равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- затраты по иным видам добровольного и/или обязательного страхования (за исключением страхования строительных рисков), в том числе по договорам добровольного медицинского страхования, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов единовременно;
- по договорам страхования строительных рисков списание расходов производится равномерно в течение периода, ограниченного сроком действия договора страхования и сроком выполнения работ по договору.

Затраты по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.11.4. Способ признания управленческих расходов

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" отражается информации о расходах для нужд управления Обществом, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет на счете 26 ведется по статьям затрат и местам возникновения затрат. Ежемесячно затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счета учета продаж как управленческие расходы.

2.12. Выручка и расходы по договорам строительного подряда

Учет по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются «по мере готовности», при выполнении условий достоверного определения финансового результата по договору, указанных в п. 18 и 19 ПБУ 2/2008.

2.12.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период. При этом выручка способом «по мере готовности» определяется стоимостью работ, включенных в отчетном месяце в объемы выполненных работ на основании учетных документов, подписанных ответственными лицами,

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Конкретный способ оценки устанавливается Обществом исходя из условий договора.

Способ «по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору» применяется в случае, когда способ «по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору» не позволяет с достаточной надежностью определить степень завершенности по договору.

2.12.2. Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда

В случае, если финансовый результат по договору может быть надежно оценен и по нему ожидается получение убытка (потенциально убыточный договор), выручка и расходы по нему признаются «по мере готовности», ожидаемый убыток по договору строительного подряда признается немедленно как оценочное обязательство.

По мере выявления убыточных договоров сумма ожидаемого убытка (в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата) списывается за счет сформированного оценочного обязательства.

В случае, если в последующих отчетных периодах ожидаемый убыток по договору увеличивается или уменьшается в связи с пересмотром бюджета, сумма признанного оценочного обязательства (ожидаемого убытка) подлежит корректировке.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

2.14. Отчет о движении денежных средств

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

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

- общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подтвержденности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита / приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.

- авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления / платежи.

- денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов.

- в качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретенным с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций.

- существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу зависимыми или основными, раскрываются в п.4.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

С 01 января 2021 года Общество ведет учет Запасов согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Указанный стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Правила учета запасов с 01.01.2021 г. приведены в п.2.2 настоящего документа.

Прочих существенных изменений учетной политики в 2021 году по сравнению с 2020 годом не произошло.

С 01 января 2022 года вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

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

В 2021 году в связи с изменением учетной политики из-за перехода на балансовый метод расчета разниц для целей налогообложения Обществом не производились корректировки сравнительных показателей отчетности за 2020 г. и 2019 г.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

5.1. Основные средства

Движение по статье основные средства за 2021 и 2020 годы с учетом незавершенных капитальных вложений и оборудования к установке представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственные и хоз.инструменты и инвентарь	Прочие и основные средства на складах	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	194 942	167 967	3 423	5 590	371 922
Поступление первоначальной стоимости	878	27 430	5 249	6 083	39 640
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	195 820	195 397	8 672	11 673	411 562
Поступление первоначальной стоимости	43 730	18 612	6 862	16 738	85 942
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	165	165
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	239 550	214 009	15 534	28 246	497 339
Накопленная амортизация на 01.01.2020	3 422	5 404	410	43	9 279
Амортизация начисленная	21 047	54 397	2 772	312	78 528
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020	24 469	59 801	3 182	355	87 807
Амортизация начисленная	28 881	58 302	2 667	978	90 828
Выбытие амортизации	-	-	-	10	10

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственные и хозяйственные инструменты и инвентарь	Прочие и основные средства на складах	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	53 350	118 103	5 849	1 323	178 625
Остаточная стоимость на 01.01.2020	191 520	162 563	3 013	5 547	362 643
Остаточная стоимость на 31.12.2020	171 351	135 596	5 490	11 318	323 755
Остаточная стоимость на 31.12.2021	186 200	95 906	9 685	26 923	318 714

Незавершенные капитальные вложения за 2021 и 2021 годы представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Период	Остаток на начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Остаток на конец года
2021 г.	6 536	110 916	(24 123)	(79 760)	13 569
2020 г.	3 305	42 778	(3 186)	(36 361)	6 536

5.1.1. Основные средства, переданные в аренду

Балансовая стоимость основных средств Общества, переданных в аренду, представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	В составе основных средств
Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2020	3 387
Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2021	7 476

5.1.2. Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства отражаются на забалансовых счетах учета и представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Показатель	Арендованные основные средства
Стоимость по состоянию на 31.12.2020	308 370
Стоимость по состоянию на 31.12.2021	36 757

5.2. Запасы

5.2.1. Структура запасов

(тыс. руб.)

Виды запасов	31.12.2021	31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 668 796	506 625
Затраты в незавершенном производстве	115 595	35 490
Расходы будущих периодов	-	46
Итого	1 784 391	542 161

5.3. Дебиторская задолженность

5.3.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2020
Покупатели и заказчики	-	-
Авансы выданные	2 797	1 061
Прочие дебиторы	-	-
Итого	2 797	1 061

5.3.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	586 667	6 882
Авансы выданные	1 172 061	814 022
Прочие дебиторы	44 427	2 361
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	2 316 031	113 660
Итого	4 119 186	936 925
Справочно: Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	7 853	5 719

В бухгалтерском балансе статьи «Авансы выданные» и «Авансы полученные» отражаются за минусом суммы НДС подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01). При этом НДС с авансов выданных, по которым создан резерв по сомнительным долгам, отражается развернуто в составе кредиторской задолженности.

В составе сомнительной дебиторской задолженности числятся:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Восточный Бастион»	1 073	1 074
АО «Строй-Консалтинг»	1 645	1 645
ООО «Стройгранидв»	3 000	3 000
ООО «Автострой ДВ»	1 853	-
ООО «МЕБИ»	282	-
Итого	7 853	5 719

5.4. Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31.12.2021 г. на расчетном счете в размере 392 496 тыс.руб. , которые являются авансами, полученными от заказчика на выполнение СМР по проектам строительства. По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства в размере 400 592 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе денежных средств отражены в том числе целевые средства, полученные от заказчиков в рамках реализации государственных контрактов, и размещенные на лицевых счетах Общества в бюджетных учреждениях в сумме 281 246 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 228 894 тыс. руб.). Операции по расходам Общества, источником финансового обеспечения которых являются указанные целевые средства, подлежат казначейскому сопровождению, т.е. санкционируются соответствующими органами исполнительной власти в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

5.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость	
	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	1 805	-
Недостачи и потери от порчи ТМЦ	20 064	-
Итого	21 869	-

5.6. Капитал

5.6.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. составляет 500 тыс. руб. 100 % долей в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2021 г. владеет АО «Стройтрансгаз».

5.7. Кредиторская задолженность

5.7.1 Краткосрочная кредиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	294 215	199 371
Задолженность перед персоналом	71 098	43 567
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	49 850	4 176
Задолженность по налогам и сборам	288 918	60 256
Прочие кредиторы	9 243	14 349
Авансы полученные	9 693 428	3 695 089
Итого	10 406 752	4 016 808

5.8. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС по непредъявленной выручке	386 005	18 943
Итого	386 005	18 943

5.9. Доходы по обычным видам деятельности

5.9.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2021	2020
Выручка от строительной деятельности, в т.ч.:	3 381 431	1 401 254
СМР	3 350 475	1 397 446
Генуслуги	30 956	3 808
Торговля	18 667	5 320

Прочее	4 230	1 024
Итого выручка	3 404 328	1 407 598

5.9.2. *Информация о структуре доходов по видам деятельности и географическим регионам*

Доходы по видам деятельности Общества представляют собой следующее:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Вид выручки	2021	2020
Строительство МиТОК, Приморский край, г.Владивосток	3 381 431	1 401 254
Торговля, Приморский край, г.Владивосток	18 667	5 320
Прочее (аренда имущества), Приморский край, г.Владивосток	4 230	1 024
Итого выручка	3 404 328	1 407 598

5.10. **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы**

5.10.1. *Информация о структуре себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (соответствующая каждому виду выручки)*

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Вид расхода	2021	2020
Себестоимость строительной деятельности, в т.ч.:	5 543 247	2 996 304
СМР	5 543 247	2 996 304
Торговля	15 203	4 601
Прочее	838	364
Итого себестоимость	5 559 288	3 001 269

5.10.2. *Информация о структуре себестоимости*

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование показателя	2021	2020
Материальные затраты	2 884 770	1 233 801
Оплата труда	1 453 475	1 014 922
Отчисления на социальные нужды	460 370	328 142
Амортизация	71 836	70 380
Прочие затраты, в том числе:	672 796	349 059
Услуги пожарной и сторожевой охраны	61 017	32 041
Лизинг строительной техники	209	130 478
Услуги коммунального хоз.прочие	152 965	15 379
Расходы по обеспечению вахтового метода производства	77 494	127 001
Прочие услуги сторонних организаций	59 655	7 292
Расходы на аутсорсинг	65 339	-
Прочие	256 117	36 868
Итого по СМР	5 543 247	2 996 304
Материальные затраты	15 203	4 601
Итого по торговле	15 203	4 601
Амортизация	838	364
Итого по прочим	838	364

Наименование показателя	2021	2020
Итого затраты по обычным видам деятельности	5 559 288	3 001 269

5.10.3. Информация о структуре управленческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Оплата труда	134 603	77 796
Отчисления на социальные нужды	36 393	22 117
Амортизация	13 255	2 667
Материальные затраты	7 966	8 607
Прочие затраты , в т.ч.	15 117	14 507
Аренда зданий и помещений	2 706	2 856
Лизинг транспортных средств	1 756	5 896
Расходы на добровольное страхование работников	1 414	1 447
Услуги и обслуживание ИТ и телекоммуникационного оборудования	425	402
Прочие	8 816	3 906
Итого по элементам затрат	207 334	125 694

5.11. Договоры строительного подряда

Основным видом деятельности Общества является осуществление строительства по долгосрочным договорам строительного подряда.

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в настоящем разделе приводится информация по существенным показателям.

5.11.1. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Выручка, признанная методом «по мере готовности» по договорам строительного подряда в разрезе групп объектов строительства составляет:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	2021	2020
Внутриплощадочные сети. Внутриквартальные проезды. Инженерная защита	332 555	385 447
Интернат для учащихся на 250 мест	154 034	135 669
Многokвартирные секционные жилые дома. Корпус 2,3.	290 118	63 389
Многokвартирный секционный жилой дом. Корпус 1	157 692	82 639
Образовательный центр со столовой и бассейном на 550 мест	409 976	225 687
Общежитие для студентов Высшей школы (250 чел)	76 082	5 109
Учебный корпус на 300 человек	193 873	154 634
Учебный корпус Хореографической академии (250 студентов)	492 414	210 826
Интернат для Хореографической академии на 250 человек	92 370	131 408
Концертный зал на 950 мест с камерным залом на 200 мест	1 151 490	4 199
Учебный корпус Высшей школы музыкального и театрального искусства (300 учащихся)	-	2 118

Группы объектов строительства	2021	2020
Здание музея	- 129	129
Итого	3 350 475	1 401 254

5.11.2. *Информация о понесенных расходах, признанных прибылях, а также выполненных работах по договорам строительного подряда, не предъявленных заказчику*

По состоянию на 31 декабря 2021 года показатели по существенным группам объектов строительства составили:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	Общая сумма понесенных расходов*	Общая сумма признанных прибылей (убытков)*	Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, не предъявленная заказчику (с НДС)
Внутриплощадочные сети. Внутриквартальные проезды. Инженерная защита	1 229 065	-896 510	1 155 069	279 289
Интернат для учащихся на 250 мест	343 347	- 189 313	535 077	170 641
Интернат для Хореографической академии на 250 человек	104 176	-11 806	321 046	97 004
Концертный зал на 950 мест с камерным залом на 200 мест	531 525	619 965	3 995 631	201 306
Многоквартирные секционные жилые дома. Корпус 2,3.	575 706	-285 588	1 007 341	209 270
Многоквартирный секционный жилой дом. Корпус 1	214 276	-56 584	546 709	185 510
Образовательный центр со столовой и бассейном на 550 мест	1 047 394	- 637 418	1 423 771	375 387
Общежитие для студентов Высшей школы (250 чел)	126 323	- 50 241	264 049	91 299
Учебный корпус Высшей школы музыкального и театрального искусства (300 учащихся)	45 942	- 45 942	-	2 542
Учебный корпус на 300 человек	220 407	- 26 534	673 499	212 589
Здание музея	-	-129	-	-
Учебный корпус Хореографической академии (250 студентов)	1 105 086	- 612 672	1 709 921	491 194
Итого	5 543 247	-2 192 772	11 632 113	2 316 031

По состоянию на 31 декабря 2020 года показатели по существенным группам объектов строительства составили:

(тыс. руб.)

Группы объектов строительства	Общая сумма понесенных расходов*	Общая сумма признанных прибылей (убытков)*	Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, не предъявленная заказчику (с НДС)
Внутриплощадочные сети. Внутриквартальные проезды. Инженерная защита	361 329	24 119	1 219 704	-
Здание музея	-	129	408	-
Интернат для учащихся на 250 мест	224 956	-89 287	429 308	-
Интернат для Хореографической академии на 250 человек	100 817	30 591	415 824	-
Концертный зал на 950 мест с камерным залом на 200 мест	37 162	-32 962	13 288	5 039
Многоквартирные секционные жилые дома. Корпус 2,3.	248 821	-185 432	200 587	-
Многоквартирный секционный жилой дом. Корпус 1	150 249	-67 610	261 503	-
Образовательный центр со столовой и бассейном на 550 мест	917 011	-691 324	714 161	36 227
Общежитие для студентов Высшей школы (250 чел)	44 868	-39 760	16 165	-
Учебный корпус Высшей школы музыкального и театрального искусства (300 учащихся)	73 033	-70 915	6 703	2 542
Учебный корпус на 300 человек	198 152	-43 519	489 322	47 599
Учебный корпус Хореографической академии (250 студентов)	639 906	-429 080	667 134	22 253
Итого	2 996 304	-1 595 050	4 434 107	113 660

5.12. Прочие доходы и расходы

5.12.1. Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование доходов и расходов	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией металлолома и макулатуры	6 457	3 212	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств (кроме земельных участков)	245	154	-	-
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности	-	-	110	-
Доходы(расходы), связанные с реализацией прочего имущества	4 412	3 825	5 577	2 970

Наименование доходов и расходов	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2 838		2 323	-
Прочие доходы/расходы	2 616	29 912	499	1 286
Судебные расходы и арбитражные сборы	500	1 259	24	1 509
Штрафы, пени, неустойка за нарушение условий договоров	31 288	7 935	450	4 526
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	356	-	-
Расходы на услуги банков	-	165	-	816
Компенсация за задержку заработной платы	-	2	-	295
Прибыли/убытки прошлых лет	-	562	-	1 098
Расходы по выплате работникам материальной помощи	-	100	-	4 456
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой	-	221	-	171
Страховые взносы не принимаемые в НУ	-	-	-	1 543
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам	-	2 134	-	5 719
Итого прочих доходов и расходов	48 356	49 837	8 983	24 389

5.13. Налог на прибыль

Величина налогового убытка для целей налогообложения определена исходя из величины условного дохода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2021 год 200 625 тыс.руб. За 2020 год сумма убытка для целей налогообложения составила 1 675 953 тыс.руб.

Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога. Ниже приводятся данные об изменении сумм отложенных налоговых активов и обязательств.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	1 319 340	402 771
Отложенные налоговые обязательства	492 940	26 782

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
Признание	Погашение	Признание	Погашение
2 160 538	1 243 969	489 050	22 892

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
Признание	Погашение	Признание	Погашение
727 356	378 636	26 072	22 552

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	(2 363 775)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	402 771
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	26 782
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 319 340
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	492 940
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	375 989
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	826 400
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	450 411
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	450 411
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	472 755
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	(22 344)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	(1 913 364)
	(А) + (5)	

5.14. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

(тыс. руб.)

Прочие поступления	2021	2020
Сумма НДС в составе поступлений	168 970	-
Прочие поступления	1 931	-
Возврат подотчетных сумм	-	8
Итого	170 901	8

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

(тыс. руб.)

Прочие платежи	2021	2020
Госпошлина, штрафы	818	536
Расходы на услуги банков	157	435
НДС	-	37 033
Выдача подотчетных сумм	61 864	45 238
Прочие налоги и сборы	10 100	524
Прочие расходы	38 247	99
Итого	111 186	83 865

5.15. Информация о связанных сторонах

5.15.1. Основные собственники и доли владения

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АО «Стройтрансгаз»	100,00
Итого:	100,00

Информация о связанных сторонах указывается в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как организации, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008).

5.15.2. Перечень связанных сторон

Перечень обществ, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием:

Наименование обществ
АО «СТГ-Сибирь»
STG OIL & GAS LIMITED
ООО «Стройтрансгаз»
Setoro Investments Limited
ОАО «СУ-7 РиТМ»
ООО «СТГ-Сервис»
ООО «СТГ-Запад»
Тадбир Омран Паидар Парсиан
ООО «ДМУ»
АО «Метротрансстрой»
ООО «СТГ-Автомагистраль»
ООО «Сфера»

Перечень связанных сторон, с которыми были операции в отчетном году:

Группа/ Наименование связанной стороны
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
ООО «СТГ-Сервис»
ООО «Стройтрансгаз»
Основное хозяйственное общество
АО «Стройтрансгаз»

5.15.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции расчетов между связанными сторонами за 2021 год:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции товаров (работ, услуг)	1 519 052	4 379
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 290	254 428
Расходы на аренду имущества	-	28 164

Операции расчетов между связанными сторонами за 2020 год:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции товаров (работ, услуг)	1 407 059	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 207	308
Расходы на аренду имущества	55	-

5.15.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	556 896	5 091
Кредиторская задолженность	11 636 090	25 793

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	27	-
Кредиторская задолженность	4 437 614	1 242

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

(тыс. руб.)

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	2021		2020	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	7 053 333	-	4 335 662	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	1 821	262 134	-	-

5.15.6. *Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). В состав основного управленческого персонала за 2021 г. вошли Генеральный директор, Советник по капитальному строительству, Заместитель генерального директора по производственной системе, Технический директор, Директор по экономике и финансам, Директор по общим вопросам, Главный бухгалтер. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 г. составило 25 131 тыс.руб.

Все вознаграждения относятся к краткосрочным. Долгосрочные вознаграждения не уплачивались.

5.16. События после отчетной даты

Российской Федерацией 22 февраля 2022 г. были признаны Луганская и Донецкая Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную операцию по денацификации и демилитаризации Украины, что в свою очередь повлекло наложение иностранными государствами санкций на физических и юридических лиц России.

28 февраля 2022 года Центральный банк РФ поднял ключевую ставку до 20%.

Данные события привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, проблемам на рынке заимствований, нарушению логистических цепочек, повышению цен на материалы и продукцию, отказ покупателей, заказчиков от выполнения обязательств по старым ценам.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

5.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.17.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, признанные на балансе Общества, представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Резерв ежегодных отпусков	98 008	56 245
Итого краткосрочные оценочные обязательства	98 008	56 245

5.17.2. Обеспечения, выданные или полученные организацией

Обеспечения, выданные Обществом отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в обеспечение исполнения обязательств контрагентов по договорам строительного подряда отсутствуют.

5.18. Информация о рисках по хозяйственной деятельности

Начиная с марта 2014 года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества в данный момент сложно определить.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, не исключая риск того, что трактовка налоговыми органами положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководства Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

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

5.19. Информация по сегментам

На основании п.2 Положения по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, и в связи с нерациональностью информация по сегментам не раскрывалась.

5.20. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В то же время имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, а именно:

наблюдается динамика роста величины убытка в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 523 109 тыс.руб., динамика роста величины отрицательных чистых активов в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 1 913 399 тыс.рублей.

Рассматриваемые события и условия явились следствием удорожания строительных материалов в ходе строительства объектов, твердые цены на выполнение строительных работ, контракт, предусматривающий низкую рентабельность продаж, Covid-19, которые, по мнению руководства общества, привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала.

Руководство провело оценку сложившейся ситуации и считает, что указанные обстоятельства не мешают Обществу выполнять свои обязательства в полном объеме и не создают неустраняемых препятствий для продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем.

Для целей смягчения воздействия сложившихся условий на способность организации осуществлять непрерывно свою деятельность руководство запланировало:

закрытие 2022 года с прибылью по основному виду деятельности, благодаря постепенной и планомерной сдаче уже выполненных работ Заказчику, с осуществлением соответствующих списаний ТМЦ, с закрытием текущих обязательств как перед Заказчиком, так и перед Субподрядными организациями. Также предвидится повторное прохождения государственной экспертизы по всем объектам, и существует большой шанс на их удорожание, что приведет к пересмотру суммы договора с Заказчиком в сторону увеличения, что скажется положительным образом на сокращение убытков компании.

Так же, из бюджета компании следует, что доходы и расходы Общества планируются до 2024 года, что так же свидетельствует об отсутствии планов и намерений приостанавливать и прекращать деятельность организации.

Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам деятельности.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии, событий февраля 2022 г. на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются все необходимые ресурсы для продолжения непрерывности деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

«ЗТ» Иверта 202



И.В.Волкунович