

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

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

г. Вологда

Содержание

<u>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	3
<u>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	5
<u>3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ</u>	14
<u>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД</u>	14

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

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

Место нахождения Общества – 160021, область Вологодская, город Вологда, улица Александра Клубова, дом 99Б., помещение 15

Юридический адрес Общества – 160021, область Вологодская, город Вологда, улица Александра Клубова, дом 99Б, помещение 15

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

Для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ и локальными нормативными (отраслевыми) актами Заказчика Общество обеспечено следующей разрешительной и допусковой документацией в 2021 году:

№	Вид документации	Примечание
1.	Выписка о допуске к определенному виду (видам работ) (выписка СРО)	Оформлялась ежемесячно в течение 2022 года.
2.	Заключение об ОТГ ООО «Газпром газнадзор»	Заключение 2521/2019(4266) от 23.10.2019 г. об организационно-технической готовности организации к ведению работ при капитальном строительстве и реконструкции объектов ПАО «Газпром» срок действия до 23.10.2022 г. Заключение 2574/2020(4319) от 04.03.2020 г. об организационно-технической готовности организации к ведению работ при капитальном строительстве и реконструкции объектов ПАО «Газпром» срок действия до 04.03.2023 г.
3.	Экспертное заключение АО «Газпром центрэнергогаз»	Экспертное заключение №9 от 14.06.19 г. о готовности к выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту на объектах ПАО «Газпром» срок действия до 14.06.2022 г.
4.	Лицензии	Лицензия №11.РЦ.09.002.Л.000001.03.14 от 14.03.2014 На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Лицензия №ВХ-28-005771 от 12.04.17 г. Эксплуатация взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности. Лицензия ПРД №1107744 от 29.05.17 г. На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте. Лицензия № АН-35-000444 от 23.07.19 г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами Лицензия № 35-Б/00192 от 02.11.17 г. На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.
5.	Свидетельство об аттестации	Свидетельство №27А050481 от 03.04.2020 г. об аттестации лаборатории неразрушающего контроля срок действия до 03.04.2023 г.
6.	Сертификаты соответствия (СМК, работ (услуги), OHSAS, СЭМ, ИСМ, и т.п.)	Сертификат соответствия №ST.RU.0001.M.0021897. срок действия до 18.02.2025 г.; сертификат соответствия №АК.РФ.033.СМК0001334 срок действия 13.03.2023г.;

		сертификат соответствия ST.RU.0001.M0019290 срок действия 12.03.2023г.
--	--	--

Основной целью Общества является предоставление заказчикам услуг по направлениям:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года составила 36 человек (на 31 декабря 2020 года составила 427 человек, на 31 декабря 2019 года – 261 человек).

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

Участники Общества на 31 декабря 2021 года:

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

Участники Общества на 31 декабря 2020 года:

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

Участники Общества на 31 декабря 2019 года:

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

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

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

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

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

- Вяткин Виталий Михайлович (протокол №6 от 03.08.2020 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) с 04.08.2020.

1.2. Операционная среда Общества

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

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

В течение 2021 года ключевая ставка ЦБ РФ повысилась с 4,25 % до 8,50 % годовых.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

руб.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

2.1. Основные средства

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

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

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

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

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

2.1.2. Определение инвентарного объекта

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

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

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

2.1.4. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

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

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

2.1.5. Способ начисления амортизации

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

2.1.6. Сроки полезного использования

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

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

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

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

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

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

2.1.7. Неамортизируемые объекты

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

Амортизация не начисляется по:

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

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

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

2.2. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Прочие внеоборотные активы

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

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

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

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

Следующие денежные потоки представляются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов).

2.7. Уставный и резервный капитал

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

2.8. Займы и кредиты

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

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

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

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

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

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и отчислений в государственные внебюджетные фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

2.10. Налог на прибыль и отложенные налоги

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

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

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

2.11. Выручка и прочие доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

2.12. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Учет договоров строительного подряда

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

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

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

2.14. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в 2021 году не было.

2.15. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

2.16. Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

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

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год показатели на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года не корректировались.

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

4.1. Основные средства

Движение основных средств

тыс. руб.

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 01.01.2019	32 054	17 146	16 986	399	180 130	691	1 100	420	248 926
Поступление	39 038	8 750	246 659	1 427	213 365	3 000	8 075	76 559	596 873
Выбытие			793	213	39 615			75 333	115 954
На 31.12.2019	71 092	25 896	262 852	1 613	353 880	3 691	9 175	1 646	728 199
На 01.01.2020	71092	25896	262853	1613	353881	3691	9175	1645	728200
Поступление	658		71325		206987		357	2987	279327
Выбытие	1315		136516		415132		714	2488	553678
На 31.12.2020	70 434	25 896	197 662	1 613	145 736	3 691	8 818	2 143	455 993
На 01.01.2021	70 434	25 896	197 662	1 613	145 736	3 691	8 818	2 143	455 993
Поступление									0
Выбытие	2574	400	84386	664	111610		2282	1492	203 408
На 31.12.2021	67 860	25 496	113 276	949	34 126	3 691	6 536	651	252 585
Амортизация									
На 01.01.2019	2 982	4 120	5 701	270	76 288	0	173		89 534
Начисление	11 975	4 601	203 307	1 328	186 027	0	5 328	0	412 566
Выбытие			204	81	7 547				7 832
На 31.12.2019	14 957	8 721	208 804	1 517	254 768	0	5 501		494 268
На 01.01.2020	14956	8722	208805	1516	243666		5500		483166
Начисление	565	0	47340	0	125699		248		173851
Выбытие	2932	2718	18554	50	19162		530		43947
На 31.12.2020	17324	11440	180018	1567	137130		5782		353261

На 01.01.2021	17 324	11 440	180 018	1 567	137 130	0	5 782	0	353 261
Начисление	2797	2714	7862	46	1680		444		15 543
Выбытие	2531	215	77185	664	106141		2086		188 822
На 31.12.2021	17 590	13 939	110 695	949	32 669	0	4 140	0	179 982
Остаточная стоимость									
На 31.12.2019	56 135	17 175	54 048	96	99 112	3 691	3 674	1 646	235 577
На 31.12.2020	53111	14456	17644	46	8606	3691	3035		100588
На 31.12.2021	50 270	11 557	2 581	0	1 457	3 691	2 396	651	72 603

Доходные вложения в материальные ценности

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

тыс. руб.

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2019	8 430	424	8 854
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2019	8 430	424	8 854
На 01.01.2020			
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2020	8 430	424	8 854
На 01.01.2021	8 430	424	8 854
Поступление		3446	3446
Выбытие		475	475
На 31.12.2021	8 430	3 395	11825
Амортизация			
На 01.01.2019	812	287	1 099
Начисление	336	137	473
Выбытие			
На 31.12.2019	1 148	424	1 572
На 01.01.2020	1148	424	1572
Начисление	336		336
Выбытие			
На 31.12.2020	1 484	424	1908
На 01.01.2021	1 484	424	1 908
Начисление	336		336
Выбытие	237		
На 31.12.2021	1 583	424	2 007

<i>Остаточная стоимость</i>			
На 31.12.2019	7 282		7 282
На 31.12.2020	6946		6946
На 31.12.2021	6 847	2 971	9 818

4.2. Финансовые вложения

У Общества нет финансовых вложений с определяемой текущей рыночной стоимостью.

4.3. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1500, срок аренды до 13.05.2034	884	956	1 027
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1531, срок аренды до 24.06.2065	2125	2174	2 223
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	3009	3130	3 250

4.4. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступле- ние	выбытие	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего (строка 1210 бухгалтерского баланса)	2019	61 318	0	1 380 455	463 737	978 036	0
	2020	978 036	0	1 326 127	2 114 179	189 984	0
	2021	189984	0	141493	245484	85992	68372
в том числе: Строительные материалы	2019	48 383	0	1 094 746	255 557	887 572	0
	2020	887 613	0	688 440	1 441 683	134 370	0
	2021	134370		26982	107968	53384	42286
Товары для перепродажи	2019	12 935	0	285709	208180	90 464	0
	2020	90 423	0	637 687	672 496	55 614	0
	2021	55614		114511	137516	32608	26086

4.5. Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	944 498	1 087 735	670 036
в том числе			
ТЕРМИНАЛ-ЮГ ООО	502 135	648 459	
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	399 582	330 632	306 575
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	5 316	64 811	39 621
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)	10 804	18 721	31 039
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)		18 002	
НОРДСТРОЙ ООО	22 906		
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ УХТА ООО			224 830
ГАЗПРОМ ДОБЫЧА УРЕНГОЙ ООО			17 680
Прочие	3 754	7 111	50 291
Авансы выданные	6 660	11 599	36 495
в том числе			
ВОЛСАН ООО	3 180		
ИП Демишев Михаил Витальевич	850		
СТРОЙИНВЕСТ ООО (ИНН 7810388063)	800		
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)		10 000	
ГАЗПРОМБАНК ЛИЗИНГ АО			8 888
ТАТНЕФТЕХИМ ООО			6 484
Прочие	1 830	1 599	21 123
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	149 678	162 569	170 279
в том числе			
СЭЛТОН ООО	155 927	157 883	165 233
НЕФТЕГАЗСТРОЙ ООО		4 686	5 046
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	15 024	12 166	15 091
Прочая дебиторская задолженность	7 427	5 572	3 614
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	1 123 287	1 279 641	895 515

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность составляет 92 958 тыс. руб., начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 92 958 тыс. руб.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
РЕКРЕАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО	54 916	54 916	54 916
СГЭС ООО (Севергазэнергострой)	17 310	17 310	17 310
ЮГРАНЕФТЕГАЗ-СТРОЙ ООО	0	9 460	14 941
ГКА ООО (Газкомплектавтоматика)	8 516	8 516	8 544
АТЛ ООО (АутсорсТрансЛогистик)	4 831	4 831	4 831
Егоров Олег Игоревич	0	3 641	3 641
ВОЛСАН ООО	3 180	3 180	
СТРОЙ ЦЕНТР ООО	3 019	3 019	
ТЕХНОСПЕЦСТРОЙ ООО	0	1 814	1 814
Прочие	1 186	4 750	2 459
Итого резерв по сомнительным долгам	92 958	111 438	108 456

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представляют собой средства на расчетных счетах.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Отраслевые разрешительные документы	897	1 729	2 391
Программное обеспечение	17	54	23
Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка			86 415
Недостачи и порчи ценностей		12 899	12 899
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	914	14 682	101 728

4.8. Заемные средства

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

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочным займам	244 771	640 591	736 691
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	242080	637900	734000
СТРОЙГАЗКОМПЛЕКТ ООО	1 591	1 591	1 591
Макаров Василий Олегович	1 100	1 100	1 100
Итого Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	244 771	640 591	736 691

4.9. Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	401 660	276 634	499 885
в том числе			

НОРДСТРОЙ ООО	122 710		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	101 307	118 667	83 577
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест) (ИНН 8904073286)	91 410		
ГАЗЭНЕРГОСТРОЙ ООО	47 067	70 352	58 255
МДД.ЮГ ООО	13 667	44 084	
НГСИ ООО	15 111	15 111	15 111
ЯРИНТЕРСТРОЙ ООО	2 934	6 922	
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)	4 686	4 686	120 206
РЕГИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ООО		3 371	
АВТОГАЗ ООО		3 142	15 839
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО			67 031
ГАЗПРОМ СТРОЙТЭК САЛАВАТ АО			5 688
МАГИСТРАЛЬ ООО			2 211
Прочие	2 770	10 300	131 967
Авансы полученные	56 069	61 358	78 685
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО (за минусом НДС)	53 372	60 577	78 585
Прочие	2 697	781	100
Кредиторская задолженность перед бюджетом	35 207	124 448	96 581
в том числе			
Налог на прибыль			72
НДС	33 981	118 841	73 927
Страховые взносы ПФР, ФСС	832	2 033	16 054
НДФЛ	71		6 053
Имущественные налоги	323	3 574	475
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	1 656	1 170	45 095
Задолженность по процентам по краткосрочным займам	89 766	69 914	29 248
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	584 359	533 524	749 494

4.10. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

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

4.11. Выручка от продаж

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

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2021 год, без НДС	За 2020 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	810745	1 012 039
Выручка по услугам по координации строительно-монтажных работ	112932	36 666
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	134878	693 313
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1058555	1 742 018

4.12. Учет договоров с длительным производственным циклом

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

В 2021 году договоры на выполнение строительно-монтажных с длительным производственным циклом (срок исполнения договора более года) отсутствовали.

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.			
Статья затрат	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Амортизация	15 188	59 872	1 037 771
Аренда недвижимости	556	3 068	256 731
Аренда техники и оборудования	0	35 694	185 002
ГСМ	2 222	80 750	133 068
Имущественные налоги	0	843	96 883
Командировочные расходы	1 393	56 663	91 013
Материалы	15 414	235 966	77 527
Оплата труда	15 235	244 761	73 116
Расходы по контролю качества	0	1 800	51 772
Расходы по охране труда, промышленной безопасности и экологии	0	198	48 487
Ремонт и обслуживание техники и оборудования	0	6 850	42 303
Содержание зданий и строительных площадок	3 163	9 214	28 514
Страховые взносы	6 146	75 130	26 121
Субподрядные работы	675 988	384 359	12 362
Товары для перепродажи	188 053	642 013	10 778
Транспортные расходы	14	7 065	7 487
Услуги генподрядчика по координации работ	35 382	64 139	3 727
Услуги производственного характера	3 516	16 588	1 372
Хозяйственные расходы	5 036	7 479	961
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	967 307	1 932 452	2 184 995

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

тыс. руб.			
Статья затрат	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Оплата труда	23 965	53 302	46 052
Страховые взносы	6 331	14 505	12 701
Содержание офисных помещений	392	502	2 978
Командировочные расходы	1 219	1 592	2 835
Содержание техники, в т.ч. ГСМ	42	1 079	2 117
Амортизация	692	910	1 477
Связь	333	1 174	1 099
Информационные услуги и программное обеспечение	651	1 115	762
Обучение, аттестация, повышение квалификации персонала	91	526	141

Иные управленческие расходы	2 759	5 784	449
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	36 476	80 489	70 611

4.14. Прочие доходы и расходы

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

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

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<i>Прочие доходы</i>		
Реализация основных средств	86 472	134 112
Реализация имущественных прав кроме права требования		37 998
Прочие внереализационные доходы	27 972	43 408
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	114 444	215 518
<i>Прочие расходы</i>		
Реализация основных средств	9 756	44 344
Резервы по сомнительным долгам	125	9 114
Реализация прочего имущества		5 217
Налоги и сборы	3 029	4 285
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	34 855	237
Штрафы, пени по налогам и сборам, штрафы ГИБДД	218	1 593
Прочие внереализационные доходы (расходы)	112 533	92 755
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	160 516	157 545

4.15. Налог на прибыль

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

- оценочные обязательства и резервы по предстоящим расходам;
- резервы по сомнительным долгам;
- учет основных средств, поступивших по договору лизинга;
- материальная помощь и подарки сотрудникам Общества;
- пени, штрафы, начисленные государственными органами;
- прочее.

4.16. Информация о связанных сторонах

Участники общества

Участники Общества на 31 декабря 2021 года:

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

капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2020 года:

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

Связанные стороны за 2021 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГазЭнергоСервис»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Першин Евгений Иванович	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Андрианов Александр Константинович	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис» (с 26.05.2020)
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис» (с 09.06.2021)
Сидоров Петр Александрович	Участник Общества
Вяткин Виталий Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2020 года)

Связанные стороны за 2020 год:

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

Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж, полученная от связанных сторон

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2021 год, без НДС	За 2020 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	810 785	212 384
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	810 785	212 384
ГЭС-УРАЛ ООО		
Выручка по услугам по координации строительно-монтажных работ	0	0
ГЭС-ЗАПАД ООО		
ГЭС-СЕВЕР ООО		
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	12 582	99 825
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	11 321	46 787
ГЭС-УРАЛ ООО	1 261	53 038

ГЭС-СЕВЕР ООО		
Итого выручка, полученная от связанных сторон	823 367	312 209

Приобретение товаров, работ, услуг по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Приобретение товаров, работ, услуг	За 2021 год, без НДС	За 2020 год, без НДС
Субподрядные работы	0	0
ГЭС-ЗАПАД ООО		
Услуги генподрядчика по координации работ	35 382	64 140
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	35 382	61 302
ГЭС-УРАЛ ООО		2 838
Приобретение материалов и товаров для перепродажи	88 557	80 573
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	88 557	80 386
ГЭС-УРАЛ ООО		187
Приобретение основных средств	0	0
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		
ГЭС-ЗАПАД ООО		
Прочие услуги производственного характера	0	15 624
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		15 315
ГЭС-УРАЛ ООО		309
Итого	123 939	160 337

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	404 898	403 048	346 260
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	399 582	338 237	306 575
ГЭС-УРАЛ ООО	5 316	64 811	39 621
ГЭС-ЗАПАД ООО			64
Итого дебиторская задолженность со связанными сторонами	404 898	403 048	346 260
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	101 307	126 271	91 335
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	101 307	126 271	83 577
ГЭС-ЗАПАД ООО			7 758
Авансы полученные (без учета НДС)	53 372	60 577	78 585
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	53 372	60 577	78 585
Проценты по краткосрочным займам	89 766	69 914	29 248
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	89 766	69 914	29 248
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	204	229	0
Вяткин Виталий Михайлович	204	229	
Итого кредиторская задолженность со связанными сторонами	244 649	256 991	199 168

Заемные средства со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочным займы	242 080	637 900	734 000

ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	242 080	637 900	734 000
Итого Заемные средства со связанными сторонами	242 080	637 900	734 000

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	589 916	982 465
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	581 587	943 220
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	8 329	39 246
поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	433	962
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	433	768
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)		194
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	0	-2 952
в том числе		
ГЭС-СЕВЕР ООО		
ГЭС-ЗАПАД ООО		-2 952
платежи в связи с оплатой труда работников	-4 772	-4 777
в том числе		
Вяткин В.М.	-4 772	-1 736
Константинов А.А.		-3 041
прочие платежи	-66	-133
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		
Вяткин В.М.	-66	-48
Брагин Радик Николаевич		
Константинов А.А.		-85
Денежные потоки от инвестиционных операций		
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	43 857	2 886
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	1 346	2 886
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	42 511	
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	0
в том числе		
ГЭС-СЕВЕР ООО		
Денежные потоки от финансовых операций		
получение кредитов и займов	0	0
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	0	0

платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-395820	-96100
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	-395820	-96100

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2021 году расходы Общества на вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата) составили 5 467 тыс. рублей, в 2020 году – 5 419 тыс. рублей. Общество не выплачивает долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

4.17. Оценочные обязательства, обеспечения, условные обязательства и активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начисление	погашение	
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2019	5 711	23 127	16 209	12 629
	2020	12 629	29 287	40 543	1 373
	2021	1 373	3 359	2 397	2 335
в том числе: Резерв по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам	2019	5 711	23 127	16 209	12 629
	2020	12 629	29 287	40 543	1 373
	2021	1 373	3 359	2 397	2 335

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом были выданы следующие обеспечения и поручительства:

тыс. руб.

Кредитор	Договор поручительства	Должник	Сумма обязательства
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	№3П/100-0001-20-3-24 от «16» июля 2020 г. ДС №1 от 14.10.2020	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	800 000
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	3П/100-0011-21-3-24 от 30.07.2021	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	500 000
ГПБ АО	11511ГХ/15-Р-П6 от 13.11.18 ДС №3 от 23.11.20	ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	2 000 000
Итого обеспечения и поручительства выданные			3 300 000

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При

определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

4.18. Риски хозяйственной деятельности

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

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

4.19. События после отчетной даты.

У Общества не возникло существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Виталий Михайлович Вяткин

31 марта 2022 года