

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «САХАЛИНМОРНЕФТЕМОНТАЖ» ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3	Информация об учетной политике.....	4
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	5
5	Нематериальные активы.....	7
6	Прочие внеоборотные активы.....	8
7	Запасы, налог на добавленную стоимость	8
8	Финансовые вложения	9
9	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
10	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства	10
11	Налоговая задолженность.....	11
12	Капитал	11
13	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	12
14	Налог на прибыль.....	14
15	Выплата дивидендов по участию в Обществе.....	15
16	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	16
17	Операции со связанными сторонами.....	17
18	Показатели по сегментам	17
19	Сопутствующая информация.....	17
19.1	Вопросы защиты окружающей среды	17
19.2	Страхование	17
19.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	17
20	Займы и кредиты полученные.....	17
21	События после отчетной даты.....	18
22	Непрерывность деятельности.....	18
23	Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	18
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	19

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Сахалинморнефтемонтж» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31.03.2022 г.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

АО «Сахалинморнефтемонтж» (далее по тексту «Общество») учреждено как непубличное акционерное общество «14» февраля 2017 года. С 18 сентября 2019 года Общество переименовано в Публичное акционерное общество (сокращенное название ПАО «СМНМ»). Основание изменения наименования: приведение устава Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ об акционерных обществах.

Место нахождения Общества

Российская Федерация, 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, дом 26.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен. Органами управления Общества являются Совет директоров, Общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган.

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

ФИО	Основное место работы	Занимаемая должность
Исаева Анна Эдвардовна – председатель совета директоров	ОАО «Сахалиноблгаз»	Начальник юридического отдела
Муравьев Владимир Владимирович	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Начальник участка
Рощина Светлана Викторовна	ОАО «Сахалиноблгаз»	Начальник планово-экономического отдела
Федорова Альфия Файзиевна	ПАО «Сахалинморнефтемонтж»	Начальник финансово-экономического отдела
Черчесова Вита Владимировна	ООО «Строительная компания «Оха»	Начальник отдела управления персоналом

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: **Генеральный директор** Конушкин Александр Валерьевич.

В период с 1 января по 6 апреля 2021 года генеральным директором Общества являлся Гвоздиков Юрий Федорович.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

ФИО	Основное место работы	Занимаемая должность
Чуйко Анна Александровна	- ОАО «Сахалиноблгаз»	Начальник финансового отдела
Яновская Наталья Александровна	-	-
Яхина Анна Ильинична	-	-

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2021 г. владельцами акций Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	Индивидуальный предприниматель Василенко Алексей Анатольевич	400 обыкновенных акций

1.4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Разработка гравийных и песчаных карьеров;
- Сдача имущества в аренду;
- Производство бетона, изделий из бетона для использования в строительстве.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 11 человек, что на 34 меньше по сравнению с прошлым годом.

1.5. Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Эксперт" (ООО «АФ «Эксперт»):

- Место нахождения: 690106, Приморский край, город Владивосток, Нерчинская улица, д.10, оф.402
- ИНН 2536047685 КПП 253601001
- ОГРН 1022501285894
- Телефон: 8 (423) 242-91-78, 8 (914) 791-47-15
- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

ООО "АФ "Эксперт" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) – 11206005985, Решение о приеме в члены СРО от 11.03.2012 № 53.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями, а также приказом № 152/п от 31.12.2020 г. «Об утверждении и введении в действие Положения Общества «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» и приказом № 153/п от 31.12.2020 г. «О введении в действие Положения «Учетная политика для целей налогообложения на 2021 год».

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике на 2022 год

Обществом внесены изменения в учетную политику на 2022 год, в связи с вступлением в действие:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражены по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. соответственно 56 246 тыс. руб., 90 488 тыс.руб., 94 288 тыс.руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным группам основных средств сроки составляют:

- | | |
|---|------------------|
| • Здания | от 15 до 100 лет |
| • Сооружения | от 7 до 30 лет |
| • Машины и оборудование,
транспортные средства | от 2 до 16 лет |

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- транспортные средства.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, независимо от стоимости отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2021	268 382	(40 965)	-	79 464	(27 083)	(6 960)	-	-	188 918	(20 841)
	2020	268 382	(32 927)	-	-	-	(8 038)	-	-	268 382	(40 965)
Здания и сооружения	2021	229 362	(35 180)	-	79 403	(27 172)	(5 826)	-	-	149 959	(13 895)
	2020	229 362	(28 424)	-	-	-	(6 756)	-	-	229 362	(35 180)
Машины, оборудование, транспортные средства	2021	8 782	(5 218)	-	-	-	(1 222)	-	-	8 782	(6 440)
	2020	8 782	(3 936)	-	-	-	(1 282)	-	-	8 782	(5 218)
Прочие виды основных средств	2021	30 238	(567)	-	61	(61)	-	-	-	30 177	(506)
	2020	30 238	(567)	-	-	-	-	-	-	30 238	(567)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2021	30 005	x	-	-	x	x	x	x	30 005	x
	2020	30 005	x	-	-	x	x	x	x	30 005	x

Таблица 2
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего	-	103 885	103 885
в том числе: здания	-	103 885	103 885
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	-	10	95 791

Таблица 3
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оборудование к установке	3 205	3 205	3 205
Незавершенное строительство	305	305	305
Прочие объекты	193	193	193
Всего	3 703	3 703	3 703

5 Нематериальные активы

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

По нематериальным активам, по которым было невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начислялась.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 4
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	11	-	-	-	-	-	11	-
Прочие лицензии	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	11	-	-	-	-	-	11	-

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывались за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 5
Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученных в пользование	32	17	48
Прочие	32	17	48

6 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания.

Таблица 6
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	0	3	-
<i>программное обеспечение</i>	0	3	-
Всего	0	3	-

7 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Готовая продукция принималась к учету по нормативной (плановой) себестоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами: по средней себестоимости (средней скользящей).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности

их соотношения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 7
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	14 756	-	16 354	-	38 236	-
в т.ч.						
Сырье и материалы	12 850	-	11 903	-	14 605	-
Готовая продукция и товары	1 902	-	4 451	-	23 631	-
Расходы будущих периодов	4					

В 2019-2021 годах в залог запасы не передавались.

8 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

9 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 8
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Денежные средства - всего	5 298	2 724	3 954

10 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 9
Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	30 498	-	12 198	-	17 164	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 487	-	12 198	-	17 164	-
в т. ч. : Покупатели и заказчики	12 689	-	8 861	-	13 808	-
Авансы выданные	16 516	-	1 656	-	1 046	-
Прочие дебиторы	1 063	-	1 681	-	2 310	-
Прочие оборотные активы	0	-	143	-	98	-
НДС с авансов выданных	0	-	143	-	98	-

Таблица 10
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность - всего	32 208	44 330	70 631
Прочие обязательства долгосрочные	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	32 208	44 330	70 631
Поставщики и подрядчики	18 372	31 522	40 286
Задолженность перед работниками общества	367	905	5 364
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	11 574	7 993	8 091
Авансы полученные	1 473	3 740	15 597
Прочие кредиторы	422	170	1 293

11 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2021 году составил 1 491 тыс.руб., в 2020 году - 949 тыс.руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 11
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	11 574	7 993	8 091
Налог на добавленную стоимость (НДС)	6 978	4 482	3 945
Налог на прибыль	2 518	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	118	-	-
Налог на имущество	1152	2 600	1 063
Прочая задолженность по налогам и сборам	231	262	319
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	577	649	2 764

По состоянию на 31 декабря 2021г. просроченная задолженность по налогам составляет 6 303 тыс. руб., в 2020 г. и 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 269 255 тыс.руб. и разделен на 400 обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. уставный капитал не изменялся.

Добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 59 369 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год: величина добавочного капитала в 2021 году осталась неизменной. В 2020 году добавочный капитал увеличился за счет внесения денежных средств в качестве безвозмездного вклада в имущество ПАО "СМНМ".

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составляли соответственно 225 692 тыс. руб., 238 350 тыс. руб., 235 095 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 12 658 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г., 2020 г. меньше его уставного капитала соответственно на 43 563 тыс. руб. и 30 905 тыс. руб.

13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина непокрытого убытка на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019г. составила соответственно 102 932 тыс.руб., 90 274 тыс.руб., 38 829 тыс.руб.

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

На величину непокрытого убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 12
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	50 109	91 807
В том числе:		
Реализация товаров, работ, услуг	50 109	91 807
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(31 526)	(100 101)
В том числе:		
Реализация товаров, работ, услуг	(31 526)	(100 101)
Валовая прибыль	18 583	(8 294)
Коммерческие расходы	-	(39)
Общехозяйственные и административные расходы	(21 987)	(59 455)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(3 404)	(67 788)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(25 975)	4 114
В том числе:		
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	25 873	-
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	25 873	-
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	(52 379)	-
В том числе:		
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	(52 379)	-
Иные прочие доходы	426	5 448
В том числе:		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	425	5 421
Доходы от аренды	-	-
Прочие доходы	1	27
Иные прочие расходы	105	(1 334)
В том числе:		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	935	(574)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(77)	(281)
Пени и штрафы по налогам и сборам	(259)	(144)
Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией	(1)	(10)
Прочие расходы	(493)	(325)

Таблица 13
Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	845	25 751
Затраты на оплату труда	14 102	46 507
Отчисления на социальные нужды	4 039	12 481
Амортизация	6 944	8 038
Прочие затраты	27 583	66 818
Итого по элементам затрат	53 513	159 595

Таблица 14
Структура выручки от реализации (тыс.руб.)

Наименование	2021 г.		2020 г.		Изменение	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Реализация нерудных материалов	31 622	63	40 745	44	(9 123)	(22)
Аренда имущества	15 663	31	15 968	17	(305)	(2)
Реализация строительных материалов	2 824	6	11 406	13	(8 582)	(75)
Строительно-монтажные работы	-	-	18 125	20	(18 125)	(100)
Хранение	-	-	4 993	5	(4 993)	(100)
Услуги строительной лаборатории	-	-	570	1	(570)	(100)
Итого	50 109	100	91 807	100	(41 698)	(45)

Выручка от реализации в 2021 году на 45 % меньше выручки, полученной в 2020 году. Уменьшение объема продаж произошло за счет снижения спроса на продукцию и услуги по всем видам деятельности. По сравнению с прошлым годом выручка от добычи нерудных материалов снизилась на 22%, так как добыча производилась согласно заявкам контрагентов. Отсутствие спроса на строительные материалы привело к снижению на 75% выручки от реализации произведенных строительных материалов, прекращению их производства и продаже не востребуемых производственных зданий. Строительно-монтажные работы по строительству трубопроводов в 2021 году не производились в связи с приостановкой заказчиком работ и финансирования на объектах СМР, проведением организационных мероприятий в связи со сменой собственника заказчика. Услуги хранения имущества в 2021 году не оказывались в связи с ликвидацией в декабре 2020 года организации-заказчика. Изменение спроса повлияло и на изменение структуры выручки от реализации: основной доход в 2022 году получен от реализации нерудных материалов (63%) и сдачи имущества в аренду (31%).

14 Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2021 год составил 7 148 тыс.руб.

Постоянные и временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, приведены в таблицах.

Таблица 15
Информация о постоянных и временных разницах,
повлиявших на формирование налога на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
Вычитаемые временные разницы	47 760	(29 004)	145 865	(81 745)
Налогооблагаемые временные разницы	(1 048)	377	(10 380)	7 405
Положительные постоянные разницы	62 769	x	(2 530)	x
Отрицательные постоянные разницы	7 289	x	-	x

Таблица 16
Информация об отложенных обязательствах и
постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Признано	Списано	Признано	Списано
ОНА (Отложенный налоговый актив)	69 744 1	(50 989) 2	29 173 1	(16 349) 2
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(377) 4	1 048 3	(2 076) 4	1 481 3
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(61 534)	x	(506)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	140	x	-	x

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 17
Расшифровка текущего налога на прибыль (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	(29 566)	(63 674)
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(2 518)	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	19 426	12 229
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	16 908	12 229
Чистая прибыль (убыток)	(12 658)	(51 445)

15 Выплата дивидендов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 400 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 673 137,83 руб. каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 269 255 132,00 руб.

Сумма дивидендов

Убыток Общества за 2021 год составил 12 658 тыс.руб. Убыток на одну акцию за 2021 год составил 31 646,06 руб./акц

По итогам работы за 2020 год убыток составил 51 445 тыс. руб. Убыток на одну акцию за 2020 год составил 128 612,54 руб./акц.

16 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Таблица 18
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2021	1 988	6 465	(6 958)	-	-	1 494
	2020	2 860	9 157	(10 029)	-	-	1 988
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
<i>Обязательства по предстоящей оплате отпусков</i>	2021	1 980	6 415	(6 958)	-	-	1 437
	2020	2 853	9 156	(10 029)	-	-	1 980
<i>Оценочные эколог. обязательства по ликвидации активов, не связанных с нефтегазодобычей</i>	2021	8	50	-	-	-	57
	2020	7	1	-	-	-	8

17 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

18 Показатели по сегментам

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 19
Информация по сегментам (тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Строительно-монтажные работы	-	-	-
Реализация строительных материалов	2 824	-	2 824
Прочие работы и услуги	47 285	-	47 285
Всего:	50 109	-	50 109

19 Сопутствующая информация

19.1 Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

19.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

19.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2021 году в сумме 1 994 тыс.руб. (в 2020 году – 6 317 тыс.руб.).

20 Займы и кредиты полученные

Таблица 20
Информация о займах и кредитах (тыс.руб.)

Контрагент	Дата получения	Сумма займа	Погашено за 2021 г.	Остаток суммы займа по состоянию на 31.12.2021
Филиал Дальневосточный ПАО Банка «ФК Открытие»	11.02.2021	2 000	482	1 518
ИП Василенко Алексей Анатольевич	19.02.2021	3 600	2 000	1 600
ИП Василенко Алексей Анатольевич	13.04.2021	900	-	900

В Банке «ФК Открытие» получен долгосрочный кредит на 1095 дней под 12,5 % годовых. Срок погашения кредита – 09.02.2024г. За 2021 год в рамках данного договора были начислены проценты к уплате в сумме 187 тыс. руб.

С Василенко Алексеем Анатольевичем заключены беспроцентные договоры займа, срок погашения согласно договорам – 31.12.2021г.

21 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

22 Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г., 2020 г. меньше его уставного капитала соответственно на 43 563 тыс. руб. и 30 905 тыс. руб.

Снижение стоимости чистых активов произошло в связи с уменьшением выручки от реализации вследствие снижения спроса на продукцию и услуги.

В настоящее время Общество предпринимает усилия для увеличения выручки от реализации услуг, в том числе занимается поиском новых клиентов. За счет запланированных мероприятий по увеличению доходности работы Общества будет получена прибыль в следующих периодах, и чистые активы будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

23 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности.

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях частичной предоплаты. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности - это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что

налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Генеральный директор




А. В. Конушкин

Главный бухгалтер
(приказ № 020/П от 20.12.2021)

Е. Ф. Федорова

Дата



31.03.2022

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Дочерних нет.

1. Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 21
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с зависимыми обществами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
<i>Активы</i>	-	102	102
Дебиторская задолженность	-	102	102

2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- генеральному директору,
- заместителю генерального директора.

Таблица 22
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	3 531	13 144
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	2 735	11 102
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	796	2 042

3. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемые прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

Таблица 23

**Информация об операциях с основными владельцами и компаниями,
контролируемыми основными владельцами (тыс.руб.)**

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	-	6 374
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	931
Прочие доходы	-	5 443
Затраты и расходы	-	(1 054)
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Прочие расходы	-	(1 054)
Денежные потоки	-	5 306
Денежные потоки от текущих операций	-	5 306
Поступления	-	6 478
Выручка от реализации	-	6 478
в т.ч. от материнской компании	-	6 478
Платежи	-	(1 172)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(1 172)
в т.ч. материнской компании	-	(1 172)

Таблица 24

**Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами
и компаниями, контролируемыми основными владельцами (тыс.руб.)**

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы	-	3 141	4 398
Денежные средства и их эквиваленты	-	2 724	3 954
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	417	444
- авансы выданные	-	97	-
Обязательства	2 500	1 938	1 930
Кредиторская задолженность	2 500	1 938	1 930

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.