ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"ГАЗАРТСТРОЙ"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год

Содержание

1. Основные сведения **4**
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества 4
1.4. Информация об участниках и уставном капитале Общества 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5
1.7. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности 5

2. Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета **8**
2.1. Основа представления 8
2.2. Организация ведения бухгалтерского учета 8
2.3. Критерии существенности 8
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
2.5. Порядок учета нематериальных активов 9
2.6. Порядок учета основных средств 10
2.6.1. Учет арендованных основных средств 10
2.7. Финансовые вложения 10
2.8. Материально – производственные запасы 11
2.8.1. Материалы 11
2.8.2. Давальческие материалы и оборудование 12
2.8.3. Товары 12
2.8.4. Расходы будущих периодов 13
2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
2.10. Оценочные резервы 14
2.10.1. Резервы по сомнительным долгам 14
2.10.2. Резерв под обесценение запасов 14
2.11. Оценочные обязательства 15
2.12. Порядок формирования доходов 16
2.13. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда 16
2.14. Порядок формирования расходов 17
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль 19
2.16. Условные обязательства и условные активы 19
2.17. События после отчетной даты 20
2.18. Информация о связанных сторонах 20
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 20
2.20. Отчет о движении денежных средств 21
3. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом **21**
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам **21**
5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса **22**
5.1. Основные средства 22
5.2. Отложенные налоговые активы 25
5.3. Прочие внеоборотные активы 25
5.4. Запасы 26
5.5. Дебиторская задолженность 26

5.6. Денежные средства и их эквиваленты 28
5.7. Прочие оборотные активы 29
5.8 Отложенные налоговые обязательства 29
5.9. Кредиторская задолженность 30
5.10. Оценочные обязательства 30
6. Пояснения к отчету о финансовых результатах 31
6.1. Доходы по обычным видам деятельности 31
6.2. Расходы по обычным видам деятельности 31
6.3. Договоры строительного подряда 32
6.4. Прочие доходы и расходы 52
6.5. Налог на прибыль 53
7. Связанные стороны 54
8. Сведения об операциях по договорам лизинга 58
9. Условные обязательства и активы 58
10. Риски хозяйственной деятельности 58
11. События после отчетной даты 62

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "ГазАртСтрой", в дальнейшем именуемое Общество, сокращенное наименование ООО "ГАС", ИНН 8904075460, создано 25 июня 2014 года, о чем Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Ямало-Ненецкому округу внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1148904001894.

Юридический адрес: Российская Федерация, 196210, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Пулковский меридиан, ул. Стартовая, д. 8, литера А, этаж 5 Почтовый адрес: Российская Федерация, 191119, город Санкт-Петербург, а/я 245.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., составила 9 823 человек и 9 290 человека, соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности, осуществляемыми в отчетном периоде, являлись:

- производство общестроительных работ;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство объектов газового и нефтяного хозяйства;
- строительство объектов магистральных нефтегазопродуктопроводов;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов;
- производство общестроительных с работ по возведению зданий и сооружений;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций.

1.3. Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества

В состав Общества на 31 декабря 2021 г. входят следующие обособленные подразделения:

№	*Наименование*	*Местонахождение*
1	*ОП Уфимское*	*РФ, 450054, Республика Башкортостан, г. Уфа, пр-кт Октября, д. 69/3*
2	*ОП Заполярное НГКМ*	*РФ, 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский р-н*
3	*ОП Ленское*	*РФ, 678144, Республика Саха (Якутия), г. Ленск, ул. Пролетарская, д.2*
4	*ОП Омское*	*РФ, 644103, Омская обл., г. Омск, ул. Транссибирская, д. 25*
5	*ОП Московское*	*РФ, 125252, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 134-33, этаж 5*
6	*ОП Жигловское*	*РФ, 666402, Иркутская обл., г. Жигаловский р-н*
7	*ОП Усть-Кут*	*РФ, 666783, Иркутская обл., г. Усть-Кут, ул. Геологическая, д.2*
8	*ОП Иркутское*	*РФ, 664011, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Рабочая, д.3Б*

1.4. Информация об участниках и уставном капитале Общества

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. является:

Наименование	Доля, %
АО "СтройТрансНефтеГаз"	100
Итого	**100%**

Уставный капитал Общества составляет на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 года - 10 тыс. рублей.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

— Генеральным директором Общества за период с 06.04.2020 по 06.09.2021 на основании решения единственного участника являлся Габдрахманов Рустем Расимович; Генеральным директором Общества на 31 декабря 2021 г. на основании решения единственного участника от 07 сентября 2021 г. является Шапиро Даниил Вульфович.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (также как и на 31 декабря 2020 г.) Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год от 29.03.2022, первоначально предоставленную в налоговый орган 29.03.2022.
Общество произвело следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*Показатель строки на 31.12.2021*			*Причины корректировки*
		До корректировки	*После корректировки*	*сумма корректировки*	
Основные средства	*1150*	*692 374*	*714 963*	*22 589*	*Корректировка показателей (Авансы на приобретение ОС)*
Авансы направленные на приобретение (строительство) объектов основных средств	*11504*	*0*	*22 589*	*22 589*	*Корректировка показателей*
Отложенные налоговые активы	*1180*	*2 771 593*	*2 814 741*	*43 148*	*Корректировка показателей*

Наименование показателя	Код строки	Показатель строки на 31.12.2021			Причины корректировки
		До корректировки	После корректировки	сумма корректировки	
Итого по разделу I	1100	3 504 756	3 570 493	65 737	Корректировка показателей
Дебиторская задолженность	1230	2 813 798	2 791 209	(22 589)	Корректировка показателей (авансы на приобретение ОС)
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менен чем через 12 месяцев	12302	2 813 798	2 791 209	(22 589)	Корректировка показателей (авансы на приобретение ОС)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123021	546 354	523 765	(22 589)	Корректировка показателей (авансы на приобретение ОС)
Прочие оборотные активы	1260	1 784 340	4 680 545	2 896 205	Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	12601	1 543 466	4 439 670	2 896 204	Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Прочие	12 602	35 035	35 036	1	Корректировка показателей
Итого по разделу II	1200	8 126 326	10 999 942	2 873 616	
Баланс	1600	11 631 082	14 570 435	2 939 353	Корректировка показателей Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 636 433)	(9 492 103)	2 144 330	Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Итого по разделу III	1300	(11 636 423)	(9 492 093)	2 144 330	Корректировка показателей Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	1420	319 313	898 544	579 231	Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Кредиторская задолженность	14501	0	4 826 271	4 826 271	Корректировка показателей

Наименование показателя	Код строки	Показатель строки на 31.12.2021			Причины корректировки
		До корректировки	После корректировки	сумма корректировки	
Кредиторская задолженность – Расчеты с покупателями и заказчиками	14502	0	4 826 271	4 826 271	Корректировка показателей
Итого по разделу IV	1400	319 313	5 724 815	5 405 502	Корректировка показателей Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.
Кредиторская задолженность	1520	22 208 193	17 381 922	(4 826 271)	Корректировка показателей
Оценочные обязательства	1540	739 999	955 791	215 792	Корректировка показателей
Итого по разделу V	1500	22 948 192	18 337 713	(4 610 479)	Корректировка показателей
Баланс	1700	11 631 082	14 570 435	2 939 353	Корректировка показателей Отражение документов, поступивших после закрытия отчетного периода, относящихся к 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Показатели за 2021 год до корректировки	Показатели за 2021 после корректировки	Сумма корректировки	Причины корректировки
Выручка	2110	16 988 107	19 922 351	2 934 244	Пересчет доходов по договорам подряда в соответствии с ПБУ 2/2008
Себестоимость продаж	2120	(25 095 521)	(25 311 312)	215 791	Корректировка показателя
Валовая прибыль (убыток)	2100	(8 107 414)	(5 388 961)	(2 718 453)	Корректировка показателя
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8 542 672)	(5 824 219)	(2 718 453)	Корректировка показателя
Прочие доходы	2340	241 990	148 395	(93 595)	Пересчет доходов по договорам подряда в соответствии с ПБУ 2/2008
Прочие расходы	2350	(863 578)	(808 023)	55 555	Пересчет расходов по договорам подряда в соответствии с ПБУ 2/2008
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(9 162 893)	(6 482 480)	2 680 413	Корректировка показателя

Наименование показателя	*Код*	*Показатели за 2021 год до корректировки*	*Показатели за 2021 после корректировки*	*Сумма корректировки*	*Причины корректировки*
Налог на прибыль	*2410*	*1 763 358*	*1 227 275*	*(536 083)*	*Корректировка показателя*
Отлаженный налог на прибыль	*2412*	*1 763 358*	*1 227 275*	*(536 083)*	*Корректировка показателя*
Чистый прибыль (убыток)	*2400*	*(7 325 677)*	*(5 181 347)*	*2 144 330*	*Корректировка показателя*
Совокупный финансовый результат периода	*2500*	*(7 325 677)*	*(5 181 347)*	*2 144 330*	*Корректировка показателя*

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления

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

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

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой в составе Департамента бухгалтерского учета, возглавляемого Главным бухгалтером.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений Общества.

2.3. Критерии существенности

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

- Качественный критерий существенности.

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

- Количественный критерий существенности.

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

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

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

- в части поступлений от текущих, инвестиционных и финансовых операций – если такие поступления составляют 5% и более от итоговой суммы поступлений от текущих, инвестиционных и финансовых операций, соответственно,

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

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

2.5 Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет Нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, с отражением начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении объектов НМА Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.6. Порядок учета основных средств

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

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

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

Активы, удовлетворяющие требованиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина № 26н от 30.03.2011 г., стоимостью за единицу 40 000 рублей и менее, учитываются как материальные активы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) единовременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением на счетах бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

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

2.6.1. Учет арендованных основных средств

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

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

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

2.7 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – вексель.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признаются фактические затраты на приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
– суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные приобретением финансовых вложений;
– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Несущественными признаются затраты в размере, не превышающем 5% от договорной стоимости ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений применяются следующие способы оценки:

- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;

- акции – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление процентов по предоставленным займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора независимо от даты фактической уплаты заемщиком денежных средств.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.8. Материально – производственные запасы

2.8.1. Материалы

В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

В качестве запасов к учету принимаются активы:

– сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
– инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
– готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

– затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

– объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». В учете счета 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство, управленческие расходы и ином выбытии материалов оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26). Общество не применяет методику единовременного списания балансовой стоимости таких запасов на управленческие расходы в периоде приобретения запасов.

2.8.2. Давальческие материалы и оборудование

Учет давальческих материалов ведется на субсчете забалансового счета 003 “Материалы, принятые в переработку”.

Давальческие материалы принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на основании документов на их передачу.

Учет давальческого оборудования ведется на субсчете забалансового счета 005 “Оборудование, принятое для монтажа”.

2.8.3. Товары

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

счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение 5 лет с момента списания.

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

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

2.10. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений", ФСБУ 5/01 "Запасы", ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;

- резервы под обесценение запасов.

2.10.1. Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

При формировании резервов Общество определяет размер расчетного резерва только по дебиторской задолженности, не имеющей соответствующих гарантий обеспечения исполнения обязательств (залог, удержание имущества контрагента, поручительство, банковская гарантия). В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.10.2. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице МПЗ (по каждому номенклатурному номеру).

Проверка необходимости формирования резерва под обесценение запасов осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Формирование резерв под обесценение запасов происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 270 календарных дней с момента приобретения;

- в течение последующих 90 дней с момента проведения анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;

- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более чем на 25%.

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

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

Величина резерва под обесценение запасов определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их чистой цене продажи по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение запасов, по которым Обществом не подтверждена чистая стоимость продажи, определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

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

Резервы под обесценение запасов не создаются по материальным ценностям, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая цена продажи таких материальных ценностей равна или превышает их фактическую стоимость.

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

2.11. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

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

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

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков;

- оценочное обязательство предвиденных расходов по договорам, учет доходов и расходов по которым осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.5 ПБУ 8/2010.

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

Оценочное обязательство предвиденных расходов по договорам строительного подряда формируются Обществом при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

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

2.12. Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ;

- выручка от реализации материалов в рамках договоров строительного подряда;

- выручка от реализации покупных товаров;

- выручка от сдачи имущества в аренду;

- услуги по техническому обслуживанию;

- выручка по капитальному ремонту;

- другие виды доходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

2.13. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н.

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

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

Степень завершенности работ по договору при признании выручки способом "по мере готовности" определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объёме работ по договору в стоимостном измерителе).

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

2.14. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по строительно-монтажным работам;

- расходы по продаже материалов, реализованных в рамках договоров строительного подряда;

- расходы по продаже покупных товаров;

- расходы по предоставлению в аренду имущества;

- расходы по техническому обслуживанию;

- расходы по капитальному ремонту;

- другие виды расходов.

Группировка расходов по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим элементам:

- Материальные затраты;

- Расходы на оплату труда;

- Отчисления на социальные нужды;

- Амортизация;

- Прочие затраты.

Прямые расходы учитываются на счете 20 "Основное производство" и на счете 23 "Вспомогательное производство".

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением работ, услуг, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость данных видов продукции, работ, услуг.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг):

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;

- начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в выполнении работ, оказании услуг;

- страховые взносы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, включая строительно-монтажные работы, выполненные субподрядными строительными организациями;

- расходы на страхование строительно-монтажных работ;

- прочие расходы.

Группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим статьям расходов:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- амортизация;

- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;

- прочие расходы;

- накладные (общепроизводственные) расходы.

Накладные расходы, связанные с общей организацией работ на строительной площадке и обслуживанием работников основного производства, административно-хозяйственные расходы, связанные непосредственно с исполняемым договором (имеющие прямой признак), учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" по исполняемому договору.

В конце месяца списание затрат осуществляется в дебет счета 20 "Основное производство" на каждый исполняемый договор, пропорционально прямым затратам по договорам.

Затраты, связанные с общей организацией работ на строительной площадке и обслуживанием работников основного производства, которые нельзя отнести непосредственно на исполняемый договор, а также расходы, связанные с осуществлением

производства иных работ, например, техобслуживанием, учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" по номенклатурной группе "Расходы распределяемые".

В конце месяца данные расходы списываются в дебет счета 20 "Основное производство" на каждый исполняемый договор пропорционально прямым затратам по договорам.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

В составе управленческих расходов Общества учитываются управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

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

Расходы по торговым операциям учитываются по фактической себестоимости на счете 44 "Расходы на продажу" и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет "Коммерческие расходы".

2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При определении временных разниц Общество применяет способ доходов и расходов.

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

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

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

2.16. Условные обязательства и условные активы

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

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

2.17. События после отчетной даты

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

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Событие после отчетной даты признается существенным при выполнении одного из условий:

- без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации;

- оценка этого события составляет более 5% от чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

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

2.18. Информация о связанных сторонах

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

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

Общество признает ошибку существенной, если ее значение в совокупности с другими ошибками, относящимися к одному и тому же отчетному периоду равно или превышает 5% - от чистой прибыли, равно или превышает 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса. Уровень существенности определяется по отношению к каждому из предшествующих периодов, к которому относится ошибка.

2.20. Отчет о движении денежных средств

Составление Отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №63н (далее – ПБУ 23/2011). Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете о движении денежных средств по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции.

Авансы полученные классифицируются Обществом как поступления от продажи, а авансы выданные – в качестве платежей.

Обществом принят порядок отражения расчетов по социальному страхованию по строке Отчета о движении денежных средств - Прочие платежи.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет 3 месяца и менее: а именно депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

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

Подлежат свернутому отражению следующие расчеты:

- по поступлениям от контрагента в счет возмещения расходов и перечислениям соответствующих сумм поставщикам;

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги.

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

3. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика будет изменена в 2022 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. федерального стандарта бухгалтерского

учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло изменения в учетную политику:

- закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

- уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов,

- определена единица учета запасов;

- определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа;

- закреплены методы учета запасов, приобретаемых для управленческих нужд;

- уточнен порядок оценки запасов при их списании, ином выбытии;

- уточнен порядок создания резерва по обесцененным запасам.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с перспективным отражением изменений корректировка вступительных остатков не требуется.

Данные изменения не повлияли существенным образом на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основные средства в организации	615 323	855 680	1 048 261
Вложения в строительство объектов основных средств	-	-	47 410
Вложения в приобретение объектов основных средств	77 051	24 328	39 508
Авансы, направленные на приобретение объектов основных средств	22 589	-	-
Итого	**714 963**	**880 008**	**1 135 179**

Сроки полезного использования групп объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс	Способ начисления амортизации

	(число лет)	
Здания	свыше 5 лет до 20 лет и выше	Линейный способ
Машины и оборудование	свыше 1 года до 15 лет включительно	Линейный способ
Сооружения	свыше 10 лет до 30 включительно	Линейный способ
Транспортные средства	свыше 5 лет до 7 лет включительно	Линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 1 года до 10 лет включительно	Линейный способ
Другие виды основных средств	до 15 лет включительно	Линейный способ
Офисное оборудование	свыше 1 года до 7 лет включительно	Линейный способ

Наличие и движение основных средств, отраженных по строкам 1150 Бухгалтерского баланса:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенные капитальные вложения	Авансы, направленные на приобретение ОС	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2019 г.	**295 590**	**742 785**	**54 513**	**368 770**	**86 918**	**-**	**1 548 576**
Поступление	**32 462**	**781**	**-**	**-**	**25 380**	**-**	**58 623**
Ввод в эксплуатацию	**60 155**	**13 401**	**1 858**	**12 321**	**(87 735)**	**-**	**-**
Выбытие	**(32 064)**	**(2 435)**	**-**	**(4 038)**	**(235)**	**-**	**(38 772)**
Остаток на 31 декабря 2020 г.	**356 143**	**754 532**	**56 371**	**377 053**	**24 328**	**-**	**1 568 427**
Поступление	**31 997**	**-**	**-**	**-**	**107 446**	**22 589**	**162 032**
Ввод в эксплуатацию	**1 993**	**38 979**		**12 085**	**(53 057)**	**-**	**-**
Выбытие	**(29 565)**	**(90 874)**	**(800)**	**(36 102)**	**(1 666)**	**-**	**(159 008)**
Остаток на 31 декабря 2021 г.	**360 568**	**702 637**	**55 571**	**353 036**	**77 051**	**22 589**	**1 571 452**
Амортизация							
Остаток на 31 декабря 2019 г.	**(26 925)**	**(250 334)**	**(7 716)**	**(128 422)**	**-**	**-**	**(413 397)**
Амортизация	**(48 241)**	**(142 004)**	**(8 034)**	**(79 991)**	**-**	**-**	**(278 270)**
Выбытие	**46**	**843**	**-**	**2 359**	**-**	**-**	**3 248**
Остаток на 31 декабря 2020 г.	**(96 626)**	**(391 495)**	**(15 750)**	**(206 054)**	**-**	**-**	**(709 925)**
Амортизация	**(61 972)**	**(123 755)**	**(8 124)**	**(51 438)**	**-**	**-**	**(245 289)**
Выбытие	**19 454**	**51 386**	**301**	**27 585**	**-**	**-**	**98 726**
Остаток на 31 декабря 2021 г.	**(139 144)**	**(463 864)**	**(23 573)**	**(229 907)**	**-**	**-**	**(856 488)**
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2019 г.	**268 665**	**492 451**	**46 797**	**240 348**	**86 918**	**-**	**1 135 179**
на 31 декабря 2020г.	**281 023**	**363 037**	**40 621**	**170 999**	**24 328**	**-**	**880 008**
на 31 декабря 2021г.	**221 424**	**238 773**	**31 997**	**123 129**	**77 051**	**22 589**	**714 963**

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 833 966	2 412 654	1 414 003

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Полностью самортизированные объекты, числящиеся на балансе	**85 339**	**148 052**	**43 925**

5.2. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Незавершенное производство	508 427	385 910	516 033
Оценочные обязательства и резервы	370 559	327 328	259 776
Доходные вложения в материальные ценности	-	438	397
Основные средства	504	-	469
Убытки прошлых лет	1 935 249	424 595	198 039
Прочие	2	14	3
Итого	**2 814 741**	**1 138 285**	**974 717**

5.3. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации	24 245	45 662	58 119
Сертификаты и лицензии	9 139	6 865	5 207
Итого	**33 384**	**52 527**	**63 326**

5.4. Запасы

Запасы, отраженные по строке 1210 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 198 178	5 424 019	9 733 797
Незавершенное производство	32 275	9 977	202 036
Готовая продукция	4 130	2 032	2 260
Прочее	4 015	-	2 542
Итого	**3 238 598**	**5 436 028**	**9 940 635**

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом создан резерв под обесценение запасов в виде сырья, материалов на сумму 148 213 тыс. рублей, в 2020 и в 2019 году резерв не создавался. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности отражены за вычетом резервов под обесценение запасов.

В 2021 и 2020, 2019 годах у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, переданные в залог.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборудование, принятое для монтажа	8 064 287	18 942 574	13 041 105
Материалы, принятые в переработку	509 856	27 094	716 562

5.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	*31 декабря 2019 г.*
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются свыше чем через 12 месяцев			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Итого	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 170 317	9 282 595	16 156 004
Авансы выданные	1 009 658	794 353	784 607
в т.ч. авансы уплаченные в связи с приобретением запасов	*164 773*	*719 820*	*657 935*
Расчеты по налогам и сборам	3 176	17 292	1 193
Прочая дебиторская задолженность	246 722	289 473	258 980
Резерв по сомнительным долгам	(638 664)	(588 776)	(585 320)
Итого	**2 791 209**	**9 794 937**	**16 615 464**

Авансы выданные отражены за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету (принятого к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Просроченная дебиторская задолженность более 90 дней по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 600 805 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 216 640 тыс. руб.)

Руководство оценило просроченную задолженность и пришло к выводу, что она не является сомнительной, так как просрочка связана с долгим подписанием документов, и задолженность будет погашена или зачтена против встречной кредиторской задолженности в рамках обычной деятельности.

В период 2022 г. было произведено погашение части просроченной дебиторской задолженности в сумме 1 463 833 тыс. руб.

В 2021 году Общество осуществило взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности в размере 4 558 956 тыс. руб., в том числе с взаимозависимыми лицами 4 381 771 тыс. руб. (2020 г.: 2 083 915 тыс. руб., в том числе с взаимозависимыми лицами 1 983 793 тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам по типам задолженности:

Резерв по сомнительным долгам отражен за вычетом сумм налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам по видам дебиторской задолженности сформирован:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по авансам выданным	485 894	446 850	443 631
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 357	7 104	6 854
Резерв по расчетам с прочими дебиторами	145 413	134 822	134 835
Итого резерв по сомнительным долгам	**638 664**	**588 776**	**585 320**

Движение резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Резерв на 1 января	**588 776**	**585 320**
Начислен резерв	53 848	3 507
Списание за счет резерва	(3 960)	(51)
Резерв на 31 декабря	**638 664**	**588 776**

5.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчетные счета	289 590	243 627	394 068
Итого по строке 1250 Баланса	**289 590**	**243 627**	**394 068**
Итого по строке Отчета о движении денежных средств (4500/4450)	**289 590**	**243 627**	**394 068**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены в том числе денежные средства, которые находятся на обособленных счетах, с которых они могут быть использованы только для финансирования деятельности по конкретным проектам, в сумме 199 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 199 022 тыс. руб.). Операции по расходам Общества, источником финансового обеспечения которых являются указанные денежные средства, подлежат обязательному одобрению Заказчиком.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджет Российской Федерации.

Суммы налога на добавленную стоимость отражены свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке "прочие поступления", отрицательное значение – по строке "прочие платежи".

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Информация о существенных денежных потоках, отраженных в отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей:

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2021 год	2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления в том числе:	4119	867 659	619 790
Прочие виды деятельности (оказание услуг по питанию, проживанию, автоуслуг) и прочие платежи;		335 654	345 143
НДС;		495 694	235 894
Возврат авансов перечисленных в предыдущих периодах, поставщиками;		36 311	38 753
Прочие платежи в том числе:	4129	(3 193 058)	(3 451 146)
Уплата страховых взносов		(2 542 989)	(2 150 352)
Расчеты по НДС		(1 131)	(1 146 648)
Прочие		(648 938)	(154 146)

5.7. Прочие оборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	4 439 670	2 164 850	2 999 674
Суммы НДС по авансам выданным, подлежащие вычету в соответствии с налоговым законодательством	35 036	31 686	39 544
Недостачи и потери от порчи ценностей	205 839	34 267	6 169
Итого	**4 680 545**	**2 230 803**	**3 045 387**

Непредъявленная выручка приведена в балансе за вычетом НДС.

5.8. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы	5	746	7 351
Незавершенное производство	102	241	1 067
Основные средства	9 958	15 406	22 863
Доходы по ПБУ 2/2008	887 934	432 970	599 935
Прочие	545	-	4 065
Итого	**898 544**	**449 363**	**635 281**

5.9. Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	91 409
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 826 271	-	-
Итого	**4 826 271**	**-**	**91 409**
Краткосрочные обязательства			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 129 254	15 010 951	15 722 056
Авансы полученные	4 975 311	5 600 042	11 988 296
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 414 111	1 363 229	3 662 413
Задолженность перед персоналом	522 099	357 349	502 945
Прочая кредиторская задолженность	341 147	390 864	418 084
Итого	**17 381 922**	**22 722 435**	**32 293 794**

Кредиторская задолженность в части авансов полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) указана за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Просроченная кредиторская задолженность за период 2021 год отсутствует (за 2020 год отсутствует).

5.10. Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Оценочное обязательство по отпускам	Оценочное обязательство на гарантийные обязательства	Оценочное обязательство по премиям	Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 г.	571 167	302 331	72 118	-	945 616
Начислено	1 283 685	365 818	-	8 577	1 658 080
Использовано	(1 123 430)	(452 357)	(72 118)	-	(1 647 905)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	**731 422**	**215 792**	**-**	**8 577**	**955 791**

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	за 2021 год	за 2020 год
Выручка по договорам строительного подряда	17 836 073	19 943 096
Оказание услуг	1 943 673	1 136 357
Реализация покупных товаров	142 605	196 733
Итого	**19 922 351**	**21 276 186**

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	за 2021 год	за 2020 год
Расходы по договорам строительного подряда	23 696 534	21 816 857
Оказание услуг	1 483 466	941 424
Управленческие расходы	435 258	514 763
Реализация покупных товаров	131 312	152 304
Итого расходы по обычным видам деятельности	**25 746 570**	**23 425 348**

Себестоимость проданных товаров, работ (услуг) в разрезе элементов затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	5610	5 108 032	7 611 727
Расходы на оплату труда,	5620	9 281 655	7 504 292
в том числе:			
оценочные обязательства по отпускам	*56201*	*975 579*	*607 707*
Отчисления на социальные нужды	5630	2 574 608	2 147 236
Амортизация	5640	240 642	263 196
Прочие затраты	5650	7 996 347	5 039 771
в том числе:	*56501*	*1 076 046*	*678 809*

Наименование показателя	Код	за 2021 год	за 2020 год
расходы по перевозке персонала			
расходы по аренде	*56502*	*771 986*	*686 609*
расходы по перевозке материалов	*56502*	*515 598*	*224 973*
субподрядные работы	*56503*	*121 598*	*554 249*
транспортные услуги	*56505*	*775 180*	35 880
мероприятия по предотвращению Covid	*56507*	*1 273 682*	*1 442 890*
услуги производственного характера	*56508*	*790 123*	*79 856*
содержание вахтовых поселков	*56509*	*2 616 532*	*275 355*
услуги сторонних организаций (расходы прошлых лет)	*56510*	-	-
прочие затраты	*56509*	*55 602*	*1 061 150*
Стоимость реализованных покупных товаров	5659	132 326	152 304
Итого по элементам	**5660**	**25 333 610**	**22 718 526**
Изменение остатков (прирост [-]) всего:	5670	**(22 298)**	-
в том числе за счет незавершенного производства	56701	(22 298)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) всего:	5680	-	**192 059**
в том числе за счет незавершенного производства	56801	-	-
Итого расходы в себестоимости	**5600**	**25 311 312**	**22 910 585**

В соответствии с ПБУ 2/2008 Обществом признаются ожидаемые убытки по договорам строительного подряда. В целях формирования финансового результата в целом по договорам строительного подряда, а также для обеспечения сопоставимости данных, признание величины оценочного значения ожидаемого убытка отражается по строке себестоимость отчета о финансовых результатах.

Структура управленческих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	299 814	353 047
Услуги сторонних организаций	127 190	136 420
Амортизация	4 647	15 074
Материальные затраты	2 642	3 566
Прочие	965	6 656
Итого по элементам	**435 258**	**514 763**

6.3. Договоры строительного подряда

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

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АПС-ПДР - 00364/СУБ06	"Автодорога с твердым покрытием от точки примыкания к существующей промысловой автодороге ОАО "Сургутнефтегаз"	3 688 399	163 009	4 056 420	778 083	(368 021)	-	-	-
ГП000131/СУБ02	*"Промбаза"*	526 698	*67 415*	278 408	4 042	248 290	(2 970)	17 852	14 882
ГП000176/СУБ01	*"Нефтепровод "Чаянда - ВСТО"*	7 313 274	*236 164*	5 817 408	344 172	1 495 866	-	8 729	8 729
ГП000177/СУБ01	*"Электростанция собственных нужд"; "Установка подготовки нефти"*	5 136 982	9 001	5 910 155	2 600	(773 173)	-	-	-
ГП000208/СУБ02	*"Установка комплексной подготовки газа № 3", "Установка одоризации газа"*	1 622 609	1 227	1 495 308	1 584	127 301	-	-	-
ГП000210/СУБ01	*"Опорная база и ВЖК"*	4 570 667	1 091 087	5 075 626	1 003 151	(504 959)	-	76 279	76 279
ГП000269/СУБ02	*"Опорная база и ВЖК"*	9 153 567	2 556 251	10 468 614	3 040 176	(1 315 047)	-	56 290	56 290

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ГП000270/СУБ01	"Установка комплексной подготовки газа № 3", "Газопровод магистральный "Сила Сибири". Участок Чаянда-Ленск". ПК0+33.71-ПК18+35.00, "Трубопровод стабильного конденсата", "Установка одоризации газа"	23 532 208	911 843	24 453 682	651 206	(921 474)	-	2 121	2 121
ГП000288/СУБ01	"Установка комплексной подготовки газа № 3" "Полигон ТБО"	3 153 209	191 939	2 542 715	103 791	610 494	-	298	298
ГП000370/СУБ01	Установка комплексной подготовки газа №3 (Ремонтно-эксплуатационный блок)	315 439	796	255 869	668	59 570	-	-	-

34

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ГП000387/СУБ01	"Установка комплексной подготовки газа №3 Опорная база и ВЖК" "Полигон ТБО" " Установка одоризации газа"	2 037 064	125 580	1 350 432	394 678	686 632	-	-	-
СТГ-ПДР-00002/СУБ02	"Установка подготовки нефти"	980 488	91 138	652 650	69	327 838	-	-	-
СТГ-ПДР-00011/СУБ02	"Сооружения водозаборные технической воды" "Канализационные очистные сооружения" "Промбаза"	54 801	3 498	31 094		23 707	-	-	-
СТГ-ПДР-00012/СУБ04	*"Установка комплексной подготовки газа № 3" "Полигон ТБО" Опорная база и ВЖК*	283 346	2 944	168 519	123	114 827	-	-	-
СТГ-ПДР-00015/СУБ07	*"Сооружения водозаборные технической воды" "Канализационные очистные*	3 259 347	392 116	2 184 784	153 501	1 074 563	-	346	346

35

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	сооружения" Промбаза								
СТГ-ПДР-00016/СУБ06	*"Опорная база и ВЖК" "Полигон ТБО"*	2 771 969	111 075	2 574 823	1 982	197 146	-	-	-
СТГ-ПДР-00017/СУБ01	*"Установка комплексной подготовки газа №3"; "Установка одоризации газа"*	1 262 054	8 106	1 930 813	-	(668 759)	-	-	-
СТГ-ПДР-00019/СУБ06	*"Установка подготовки нефти"; "Куст нефтяных скважин № 17"; "Куст нефтяных скважин № 13"; "Куст нефтяных скважин № 12"; "Куст газовых скважин № 24"*	2 456 512	5 221	1 994 463	14 480	462 049	-	2 562	2 562
СТНГ-ПДРГЕН-00002/СУБ01 (СТНГ 987-2 НС ОМ) (УМВГК наземный цикл на	"Установка мембранного выделения гелиевого концентрата"	18 582 323	211 282	19 195 187	1 486 129	(612 864)	-	16 637	16 637

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЧНГКМ)	(инженерная подготовка площадки УМГВК)								
СТНГ-ПДРГЕН-00002/СУБ01 (СТНГ 987-2 НС ОМ) (УМВГК 2 этап)	"Установка мембранного выделения гелиевого концентрата" (инженерная подготовка площадки УМГВК)	1 253 863	515 585	1 610 008	1 140 012	(356 145)	-	31 413	31 413
ГП000132/СУБ02	"Нефтепровод "Чаянда-ВСТО"	85 434	(1 787)	5 108		80 326	(2 145)	-	(2 145)
ГП000273/СУБ03	"Нефтепровод "Чаянда-ВСТО"	2 931 503	89 428	3 621 744	346 541	(690 241)	-	15 200	15 200
ГП000388/СУБ01	"Установка подготовки нефти", "Промбаза" "Канализационные очистные сооружения", "Сооружения водозаборные технической воды", "Электростанция	693 213	3 648	506 976	355	186 237	-	-	-

37

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	собственных нужд", "Куст нефтяных скважин №17" , " Куст нефтяных скважин №12" , "Куст газовых скважин №24"								
СТНГ-ПДРГЕН-00016/СУБ02	*"Установка предварительной подготовки газа №2"*	*14 301 469*	*3 080 558*	14 458 214	4 953 535	(156 745)	-	8 428	8 428
ГП000268/СУБ04	*"Нефтепровод "Чаянда-ВСТО"*	*1 937 029*	*20 513*	1 958 177	2 293	(21 148)	-	25 395	25 395
СТНГ-ПДРГЕН-00017/СУБ01	*"Гелиепровод", "Куст закачки гелия "*	*958 526*	*(110)*	955 821	24 655	2 705	-	-	-
СТНГ-ПДРГЕН-00020/СУБ01	*"Опорная база и ВЖК" (Подэтап 1.2) "Установка комплексной подготовки газа № 3" (поз.по ГП №81) "Опорная база и ВЖК", этап 1.1.1. "Опорная база и ВЖК", этап 1.1.2 "Установка комплексной*	1 776 441	429 910	1 465 553	366 977	310 888	-	6 434	6 434

38

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	подготовки газа № 3", этап 1.1.1 "Посадочная площадка для вертолетов в районе УКПГ-3"								
СТНГ-ПДРГЕН-00022/СУБ01	*"Куст нефтяных скважин №12", "Куст нефтяных скважин №17", "Установка подготовки нефти", "Нефтепровод "Чаянда-ВСТО", "Электростанция собственных нужд"*	491 445	*(1 493)*	408 322	-	83 123	-	-	-
СТНГ-ПДРГЕН-00023/СУБ01	*«Электростанция собственных нужд»*	936 776	-	370 527	-	566 249	-	-	-
ГП000627/СУБ01	*"ДКС Нижне-Квакчинского месторождения, I этап"*	72 310	-	40 984	-	31 326	(120 075)	-	(120 075)

39

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2021г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2021г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2021г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2021г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на 31.12.2021г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПДР/Ч/СУБ/КГС-13	*Кусты газовых скважин УКПГ-3 (КГС)*	735 813	*308 623*	945 241	532 890	(209 428)	-	-	-
ПДР/Ч/СУБ/ГК-2	*Коллекторы газосборные от кустов газовых скважин УКПГ-3 (ГК)*	60 259	*17 932*	69 246	10 483	(8 987)	-	-	-
СТНГ-ПДРГЕН-00025/СУБ01	*Установка предварительной подготовки газа №4*	830 166	*830 166*	830 166	830 166	-	-	361 421	361 421
ГСП-20-01892/47/СУБ07	*Обустройство КГКМ. Этап 5. Объекты УКПГ-2*	5 485 126	*5 485 126*	6 340 314	6 340 314	(855 188)	(11 631 864)	3 529 546	(8 102 318)
Договор №СТГ-ПДР-00043/СУБ05 от 24.06.2016 г.	*Дожимная компрессорная станция на УКПГ-3С Заполярного НГКМ (1 очередь) на условиях "под ключ"*	9 555 906	-	11 730 136	-	(2 174 230)	(4 065)	-	(4 065)
ГСП-20-01892/47/СУБ07	*Обустройство КГКМ. Этап 5. Объекты УКПГ-2 ВЗИС*	795 581	795 581	1 061 163	1 061 163	(265 582)	-	280 719	280 719
Астраханский ГПЗ	Астраханский ГПЗ	81 084	81 084	105 097	105 097	(24 013)	-	-	-
		133 682 900	**17 834 456**	**136 919 767**	**23 694 916**	**(3 236 867)**	**(11 761 119)**	**4 439 670**	**(7 321 449)**

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №АПС-ПДР-00364/СУБ06 (выполнение СМР) от 01.06.2016 г.	Чаяндинское НГКМ. Автодорога_ПАО Газпром	3 525 390	532 497	(3 278 337)	(555 895)	247 053	-	72 458	72 458
СТНГ АО, СМР №СТГ-ПДР-00001/СУБ05 от 01.12.2016 г.	СМР в составе стройки 023-200859 Обустройство Чаяндинского НГКМ	352 523	-	(130 510)	(2 210)	222 013	-	-	-
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00002/СУБ02 от 01.03.2016 г.	СМР в составе стройки 023-1000860 Обустройство ЧНГКМ. УПН. Нефть. Лот 1н	889 350	33 708	(652 581)	(73 530)	236 769	-	1 659	1 659
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00011/СУБ02 (Выполнение СМР) от 01.12.2016 г.	Подготовительные работы по инженерной подготовке площадок на ЧНГКМ нефтяной оторочки УПН лот2	65 385	(2 076)	(31 094)	(6 357)	34 291	-	-	-

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00012/СУБ04 от 01.12.2016 г.	СМР по инженерной подготовке в р-не УКПГ-3 и стр-во подъездных автодорог Чаяндинского НГКМ	280 402	(43 298)	(168 396)	(10 046)	112 006	-	15 224	15 224
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00017/СУБ01 (выполнение СМР) от 01.02.2016 г.	Устройство свайных оснований, монтаж ростверков и оголовков на площадке УКПГ-3	1 253 948	97	(1 930 813)	(2 913)	(676 865)	-	-	-
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00015/СУБ07 (выполнение СМР) от 01.11.2017 г.	ОНО ЧНГКМ	2 867 230	1 326 595,00	(2 031 283)	(783 095)	835 947	(404 414)	451 435	47 021
СТНГ АО, Договор №ГП000177/СУБ01 (выполнение СМР) от 17.02.2016 г.	Строительство УПН, Строительство ЭСН, ЧНГКМ	5 127 981	(255)	(5 907 555)	(444)	(779 574)	-	-	-
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00016/СУБ06 (выполнение	Опорная база и ВЖК ЧНГКМ	2 660 893	11 281	(2 572 841)	(23 729)	88 052	-	829	829

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СМР) от 28.03.2017 г.									
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00014/СУБ03 (выполнение СМР) от 27.09.2017 г.	АвтодорогаУКПГ-3(комплект АД1) ЧНГКМ	353 418	-	(334 302)	(37)	19 116	-	-	-
СТНГ АО, Договор №ГП000210/СУБ01 (выполнение СМР) от 01.03.2017 г.	Строительство Газопровода ЧНГКМ ЛОТ 5 Опорная база и ВЖК	3 479 581	358 860	(4 072 475)	(1 050 925)	(592 894)	(329 123)	273 039	(56 084)
СТНГ АО, Договор №ГП000176/СУБ01 (выполнение СМР) от 01.03.2016 г.	ЛОТ 9 1 "Обустройство нефтяной ботуобинской залежи Чаяндинского НГКМ"(код стройки 023-2000859) 1. Нефтяной оторчки Чаяндинского НГКМ"	7 077 111	(4 044)	(5 473 236)	(16 163)	1 603 875	-	-	-

43

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00019/СУБ06 (выполнение СМР) от 15.12.2016 г.	Промысловые трубопроводы с крановыми узлами от Куста нефтяных скважин № 12,13,17,24 "Обустройства нефтяной оторочки ботуобинской залежи ЧНГКМ	2 451 291	602 037	(1 979 983)	(267 206)	471 308	-	2 562	2 562
СТНГ АО, Договор №ГП000131/СУБ02 (выполнение СМР) от 15.11.2017 г.	Лот 4; "Промбаза" (код объекта 023-2000859.0003) ЧНГКМ	459 283	(211 083)	(274 366)	(12 299)	184 917	-	3 496	3 496
СТНГ АО, Договор №ГП000129/СУБ03 (выполнение СМР) от 30.09.2016 г.	СМР по ЧНГКМ скважин № 12,17,24	415 338	29 467	(376 562)	(26 108)	38 776	-	-	-
СТНГ АО, Договор №ГП000208/СУБ02 от 01.12.2016 г.	Обустройство ЧНГКМ. УРМ, РПСК и ВОС на УКПГ-3	1 621 382	111	(1 493 724)	(3 934)	127 658	-	85	85

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №ГП000269/СУБ02 (выполнение СМР) от 01.03.2017 г.	Обустройство ЧНГКМ. Опорная База и ВЖК (Подэтап 1.2)(код объекта 023-2000860.0004)	6 597 316	792 738	(7 428 438)	(1 902 506)	(831 122)	(1 159 250)	306 901	(852 349)
СТНГ АО, Договор №ГП000288/СУБ01 (выполнение СМР) от 30.03.2017 г.	Лот 9.4 ГАЗ. УКПГ-3, Полигон ТБО	2 961 270	304 393	(2 438 924)	(121 545)	522 346	-	259 592	259 592
СТНГ АО, Договор №СТГ-ПДР-00043/СУБ05 (выполнение СМР) от 24.06.2016 г.	Дожимная компрессорная станция на УКПГ-3С Заполярного НГКМ (1 очередь) на условиях "под ключ"	9 555 906	-	(11 730 136)	-	(2 174 230)	(4 065)	-	(4 065)
СТНГ АО, Договор №ГП000380/СУБ01 (выполнение СМР) от 11.09.2017 г.	Установка мембранного выделения гелиевого концентрата на Чаяндинском НГКМ (код объекта 023-2000860.0014)(Инженерная подготовка площадки УМВГК, этап 1)	120 305	24 275	(54 051)	(2)	66 254	-	-	-

45

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №ГП000387/СУБ01 (выполнение СМР) от 14.07.2017 г.	СМР по объектам ЧНГКМ Лот 9.6	1 911 483	505 582	(955 754)	(79 773)	955 729	-	-	-
СТНГ АО, СМР №ГП000370/СУБ01 от 30.04.2017 г.	Установка комплексной подготовки газа № 3 (код объекта 023-2000860.0002)(Ремонтно-эксплуатационный блок (поз.79))	314 643	-	(255 201)	(2 629)	59 442	-	-	-
СТНГ АО, Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00002/СУБ01 (выполнение СМР) от 01.07.2017 г.	Установка мембранного выделения гелиевого концентрата на Чаяндинском НГКМ	3 081 450	32 437	(3 579 264)	(10 336)	(497 814)	(13 465)	-	(13 465)
СТНГ АО, Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00002/СУБ01 (надземный цикл) (выполнение СМР) от 01.07.2017 г.	Установка мембранного выделения гелиевого концентрата на Чаяндинском НГКМ	18 371 041	3 085 692	(17 709 058)	(4 210 283)	661 983	(1 610 047)	33 376	(1 576 671)

46

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор №ГП000270/СУБ01 (выполнение СМР) от 27.09.2016	"Установка комплексной подготовки газа № 3"	22 620 365	909 407	(23 802 476)	(1 032 569)	(1 182 111)	-	149 321	149 321
СТНГ АО, Договор №ГП000273/СУБ03 (выполнение СМР) от 14.11.2017 г.	Нефтепровод "Чаянда-ВСТО"	2 842 075	891 566	(3 275 203)	(1 002 999)	(433 128)	-	211 530	211 530
СТНГ АО, Договор №ГП000388/СУБ01 (выполнение СМР) от 01.08.2017 г.	Установка подготовки нефти, Промбаза, Канализационные очистные сооружения, Сооружения водозаборные технической воды, Электростанция собственных нужд, Куст нефтяных скважин №17 , Куст нефтяных скважин №12 (Система электрообогрева трубопроводов и резервуаров), Куст	689 565	127 984	(506 621)	(229 394)	182 944	-	-	-

47

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	газовых скважин №24 (Бурение скважины и установка глубинного заземлителя)								
СТНГ АО, Договор №00-18-04/274/18-03/СУБ01 от 24.10.18	КЛ-10 кВ Чаяндинского НГКМ	64 362	-	(60 634)	(36 611)	3 728	-	-	-
СТНГ АО, Договор №ГП000268 /СУБ04 от 01.08.2018	Нефтепровод "Чаянда - ВСТО" (Строительство объектов базы ЛЭС, внутриплощадочных и внеплощадочных сетей площадок ПСП, ВЖК и базы ЛЭС)	1 916 516	398 739	(1 955 884)	(403 436)	(39 368)	-	61 251	61 251
СТНГ АО, Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00016/СУБ02 от 13.12.18	"Установка предварительной подготовки газа №2"	11 220 911	7 494 261	(9 504 679)	(6 840 914)	1 716 232	(400 623)	92 290	(308 333)
СТНГ АО, Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00017/СУБ01 от 10.12.18	Гелиепровод, Куст закачки гелия	958 636	570 843	(931 291)	(509 208)	27 345	-	125	125

48

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СТНГ АО, Договор СМР №ГП000132/СУБ02 (выполнение СМР) от 15.11.2017	Нефтепровод "Чаянда-ВСТО"	87 222	74 706	(5 108)	(11)	82 114	(22 902)	-	(22 902)
Договор №1068719/СУБ01 от 01.08.2019 г. (выполнение СМР)	ДКС Кшукского ГКМ	450 861	-	(458 118)	(194 097)	(7 257)	-	-	-
Договор №ГП000627/СУБ01 от 01.08.2019 г. (выполнение СМР)	ДКС Нижне-Квакчикского ГКМ	72 310	-	(40 984)	-	31 326	(136 075)	-	(136 075)
Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00002/СУБ01 (надземный цикл) (выполнение СМР) от 01.07.2017 г.	УМВГК второй этап	738 278	566 859	(469 996)	(409 603)	268 282	(1 321 760)	177 071	(1 144 689)
Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00020/СУБ01 от	Обустройство Чаяндинского НГКМ (ГАЗ)	1 346 532	130 134	(1 098 576)	(570 075)	247 956	(83 119)	47 262	(35 857)

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
24.07.2019 г. (выполнение СМР)									
Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00022/СУБ01 от 19.08.2019 г. (выполнение СМР)	Обустройство Чаяндинского НГКМ (ГАЗ)	492 938	92 319	(409 815)	(203 272)	83 123	-	1 493	1 493
Договор №СТНГ-ПДРГЕН-00023/СУБ01 от 18.12.2019 г. (выполнение СМР)	Обустройство Чаяндинского НГКМ (ГАЗ)	936 776	319 759	(370 527)	(365 344)	566 249	-	3 851	3 851
Энергомонтаж СК ООО, Договор №362-ГАС-18 от 23.07.18	Базовая ЭСН на УКПГ-3. БКПС 110/10 кВ	1 060 584	233 200	(2 264 630)	(324 896)	(1 204 046)	-	-	-
Договор №ГП000650/СУБ01 от 04.12.2019 г.	Реконструкция УКПГ Нижне-Квакчикского месторождения (1-5 этапы)	-	-	-	-	-	(508746)	-	(508 746)
Энергомонтаж СК ООО, Договор №ПДР/Ч/СУБ/ГК-2 от 30.09.2019 г.	Коллекторы газосборные от кустов газовых скважинн УКПГ-3 (ГК)	42 327	42 327	(58 763)	(58 763)	(16 436)	-	-	-

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 на 31.12.2020

тыс. руб.

Наименование заказчика, номер договора	Объект	Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31.12.2020 г.	Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде	Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31.12.2020 г.	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Финансовый результат по договору с начала строительства на 31.12.2020 г.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на 31.12.2020 г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности перед Заказчиком на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(Выполнение СМР)									
Энергомонтаж СК ООО, Договор №ПДР/Ч/СУБ/КГС -13 от 30.09.2019 г. (выполнение СМР)	Кусты газовых скважин УКПГ-3 (КГС)	427 189	427 189	(412 351)	(412 351)	14 838	-	-	-
СТНГ АО, Договор ГСП-20-01892/47/СУБ06 от 01.12.2020г.	Обустройство КГКМ. Этап 6. Объекты УКПГ-3. Стройка - Ковыктинское ГКМ	-	-	-	-	-	(700 000)	-	(700 000)
ИТОГО:		**121 761 367**	**19 658 307**	**(120 484 540)**	**(21 755 508)**	**1 276 827**	**(6 693 589)**	**2 164 850**	**(4 528 739)**

51

6.4. Прочие доходы и расходы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Доходы прошлых лет	27 774	11 098
Штрафы, пени, неустойки к получению	9 701	14 879
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	28 412	8 530
Оценочные обязательства на гарантийные и сезонные работы	-	29 721
Финансирование предупредительных мер	-	22 241
Возмещение ущерба	1 446	5 740
Восстановление оценочного обязательства под годовую премию	76 717	26 197
Прочие доходы	4 345	2 011
в т.ч. излишки ТМЦ по результатам инвентаризации	*3 240*	*663*
Итого	**148 395**	**120 417**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Резерв по сомнительным долгам	62 418	4 138
Выплаты по кол. договору	45 795	48 495
Вахтовый проезд	14 897	3 358
Проведение мероприятий	83	641
Списание материалов	35 523	19 359
Списание основных средств	-	3 031
Ликвидация ОС	9 910	2 274
Услуги сторонних организаций	-	77 237
Гарантийный ремонт	-	11 091
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	33 014	5 096
Налоги и сборы	55 724	68 031
Расходы на услуги банков	804	631
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	118 236	36 659
Расходы прошлых лет	78 426	30
Расходы, связанные с реализацией прочих услуг	-	37 525
Уступка права требования	2 535	-
Резерв под обесценение запасов	148 213	-
Оценочное обязательство по судебным искам	8 577	-
Выплаты за вакцинацию	68 260	-
Восстановлен НДС по выявленным недостачам	34 267	-
Материальная помощь сотрудникам	16 643	-
Судебные издержки	19 750	-
Безвозмездная передача имущества	3 767	-
Прочие расходы	51 181	26 037
Итого	**808 023**	**343 633**

6.5. Налог на прибыль

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 296 496)	(473 736)
Налогооблагаемые временные разницы	(436 984)	185 919
Вычитаемые временные разницы	1 664 259	163 579
Постоянные налоговые (расходы)/доходы	69 221	104 109
Прочее	73 858	20 129
Сумма налога по налоговой декларации	**(-)**	**(-)**

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

тыс. руб.

Постоянные разницы (20%)	За 2021 год	За 2020 год
Прочие не принимаемые расходы	41 177	10 357
Доходы прошлых периодов	28 044	93 752
Итого	**69 221**	**104 109**

Налогооблагаемые временные разницы (20%)

тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы (20%)	За 2021 год	За 2020год
Доходы по ПБУ 2/2008	(442 757)	166 965
Материалы	741	6 605
Основные средства	5 448	6 927
Доходные вложения в материальные ценности	-	89
Готовая продукция	(6)	39
Недостачи и потери от порчи ценностей	(539)	23
Внеоборотные активы	-	13
Незавершенное производство	139	5 258
Косвенные производственные расходы	(10)	-
Итого	**(436 984)**	**185 919**

тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы (20%)	За 2021 год	За 2020 год
Незавершенное производство	122 517	(134 554)
Убытки прошлых лет	-	424 411
Убыток текущего периода	1 510 654	-
Резерв по сомнительным долгам	11 554	827
Резерв под обесценение запасов	29 643	-

Вычитаемые временные разницы (20%)	За 2021 год	За 2020 год
Оценочные обязательства и резервы	2 034	(127 219)
Основные средства	504	61
Доходные вложения в материальные ценности	(438)	41
Готовая продукция	(11)	13
Доходы по ПБУ 2/2008	(12 207)	-
Косвенные производственные расходы	9	-
Материалы	-	(1)
Итого	**1 664 259**	**163 579**

Структура прочих расходов, отраженных по строке 2460 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Списание отложенных налоговых активов	-	(12)
Корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	73 858	20 141
Итого	**73 858**	**20 129**

7. Связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1.	Шапиро Даниил Вульфович	—	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ГазАртСтрой» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
2.	АО «СТНГ»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставной (складочный) капитал ООО «ГазАртСтрой» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
3.	Акционерное общество «Капитал»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
4.	Курявый Антон Юрьевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
5.	Басов Алексей Николаевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Подводстрой»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Регион»	Российская Федерация, город Тюмень	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
8.	Коба Сергей Иванович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Сибирь»	Российская Федерация, город Томск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
10.	Юхимец Вячеслав Анатольевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Диагностика»	Российская Федерация, Московская область, город Красногорск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
12.	Мойсеенко Олег Николаевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Трубопроводстрой»	Российская Федерация, город Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
14.	Васильченко Егор Иванович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз Нефтегазмонтаж»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
16.	Щелоченков Александр Сергеевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергомонтаж СК»	Российская Федерация, Томская область, Томский район	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Стройтранснефтегаз Восток»	Российская Федерация, Амурская область, город Свободный	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
19.	Общество с ограниченной ответственностью «КНГ-Транспортная безопасность»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная безопасность-СТАТУС»	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
21.	Егоров Олег Юрьевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
22.	Идиятуллин Айваз Равилевич	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»
23.	Пехотин Александр Михайлович	—	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ГазАртСтрой»

Операции с обществами, находящимися под общим значительным контролем (с дочерними обществами АО "СтройТрансНефтеГаз") в 2021 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций, без НДС	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.		Срок завершения расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Реализация СМР	326 555	74 033	-	03.2022
Реализация ТМЦ	36 847	9 583	-	03.2022
Реализация прочих услуг	16 762	20 588	-	03.2022
Приобретение ТМЦ	164 564	-	8 726	03.2022
Приобретение прочих услуг	117 764	-	2 461	03.2022
Приобретение СМР	(2 298)	-	20 307	03.2022

Операции с обществами, находящимися под общим значительным контролем (с дочерними обществами АО "СтройТрансНефтеГаз") в 2020 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций, без НДС	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.		Срок завершения расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Реализация СМР	702 717	661 071	-	03.2021
Реализация ТМЦ	3 449	15 756	-	03.2021
Реализация прочих услуг	13 607	104 433	-	03.2021
Приобретение ТМЦ	272 650	18 989	61 179	03.2021
Приобретение прочих услуг	30 147	-	9 075	03.2021
Приобретение СМР	272 378	-	327 178	03.2021

Операции с основным обществом в 2021 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций, без НДС	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.		Срок завершения расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Реализация СМР	17 426 817	1 270 521	11 761 119	03.2022
Реализация ТМЦ	223 654	10 455	-	03.2022
Реализация прочих услуг	133 544	29 576	-	03.2022
Приобретение ТМЦ	719 537	-	3 852 135	03.2022
Приобретение прочих услуг	1 124 226	-	4 522 898	03.2022

Операции с основным обществом в 2020 году:

тыс. руб.

Вид операций	Общий объем операций, без НДС	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.		Срок завершения расчетов
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Реализация СМР	18 969 673	7 926 656	6 696 655	03.2021
Реализация ТМЦ	246	-	-	03.2021
Реализация прочих услуг	682 497	643907	-	03.2021
Приобретение ТМЦ	312 199	-	5 553 306	03.2021
Приобретение прочих услуг	1 435 340	-	6 766 761	03.2021

Вознаграждение ключевого управленческого персонала:

Величина вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу составила:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Краткосрочные, в том числе:		
Премии	74 946	102 366
Заработная плата и иные выплаты аналогичного характера	46 699	71 530
Отчисления на социальные нужды	25 036	31 649
Итого	**146 681**	**205 545**

Все расходы по краткосрочным вознаграждениям основному управленческому персоналу отражены в составе управленческих расходов.

8. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА

В отчетном периоде Обществом не заключались договоры лизинга.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

В настоящее время Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2021 создано в размере 8 577 тыс. руб., на 31.12.2020 и на 31.12.2019 оценочное обязательство отсутствовало.

По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Риск геополитической обстановки

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые характерные особенности развивающегося рынка. К таким характерным особенностям относятся, в числе прочих, отсутствие на практике свободной конвертации национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации и относительно высокий уровень инфляции. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено интерпретациям и частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации в настоящее время, сталкиваются и с другими фискальными и нормативно-правовыми препятствиями. Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения Общества в сложившихся обстоятельствах.

Риск влияния коронавирусной инфекции COVID-19

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией, которая продолжается в 2021 году. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Для поддержания стабильной санитарно-эпидемиологической ситуации на месторождениях и объектах строительства в 2021 году Общество продолжало активную работу по недопущению вспышки коронавирусной инфекции, а именно созданы и поддерживались резервы лекарственных средств, заключены договоры на оказание платных медицинских услуг, проведена массовая вакцинация работников от COVID-19, в том числе на объектах строительства.

Уровень вакцинации работников группы компаний АО «СТНГ» от COVID-19 вырос с нулевых показателей в начале 2021 года до 6% в июне и до 85% в конце декабря 2021 года. В связи с этим сократилось время нахождения работников на изоляции и обсервации, в результате чего увеличилось полезное использование рабочего времени на объектах строительства по сравнению с предыдущим годом.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах и не ожидает дальнейшего ухудшения операционной среды в связи с продолжающейся волнообразно пандемией, которая могла бы повлиять на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества.

Расходы, связанные с предотвращением распространения COVID-19 за 2021г. составили 1 273 682 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом 1 442 890 тыс. руб.

Кредитный риск

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

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Дебиторская задолженность	2 791 209	9 794 937	16 615 464
Товарный займ	6 827	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	289 590	243 627	394 068
ИТОГО финансовые активы	**3 087 626**	**10 038 564**	**17 009 532**

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

Большая часть дебиторской задолженности состоит из задолженности компаний Группы:

на 31 декабря 2021 г. – 1 310 552 тыс. руб. АО "СтройТрансНефтеГаз";

на 31 декабря 2020 г. – 8 570 563 тыс. руб. АО "СтройТрансНефтеГаз";

на 31 декабря 2019 г. – 15 723 237 тыс. руб. АО "СтройТрансНефтеГаз"; .

Руководство оценило их кредитное качество как высокое и не считает, что существует значительный риск в отношении этой задолженности. На 31 декабря 2021 г. значительная концентрация кредитного риска приходилась на дебиторскую задолженность от АО "СтройТрансНефтеГаз" – 47% (на 31 декабря 2020 г. – 87%). Руководство оценило просроченную задолженность и пришло к выводу, что она не является сомнительной, так как просрочка связана с долгим подписанием документов, и задолженность будет погашена или зачтена против встречной кредиторской задолженности в рамках обычной деятельности.

Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не имеет намерения привлечения кредитов, что не приводит к рискам изменения процентных ставок для Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

В случае привлечения кредитов и займов руководство использует профессиональные суждения для принятия решения о том, какая ставка – фиксированная или переменная будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Валютный риск

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

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструменты планирования текущей ликвидности. Целью является поддержание баланса между непрерывностью финансирования текущей деятельности и недопущением неисполнения финансовых обязательств Общества. Покрытие дефицита денежных средств достигается посредством выбора оптимального соотношения собственного в соответствии с планами руководства. В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей.

Сроки погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	17 381 922	4 826 271	-	22 208 193

На 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	22 722 435	-	-	22 722 435

На 31 декабря 2019 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	32 293 794	91 409	-	32 385 203

Непрерывность деятельности

Руководство подтверждает, что не имеет планов и намерений по прекращению деятельности и считает, что нет каких-либо признаков существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Вместе с тем, по состоянию на 31 декабря 2021 года существовали следующие факторы,:

стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. составляет отрицательную величину (9 492 093) тыс. руб., (4 310 746) тыс. руб. и (2 311 694) тыс. руб. соответственно;

на 31.12.2021 г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на

7 337 771 тыс. руб. (31 декабря 2020: 5 943 399 тыс. руб.) Обязательства Общества представлены в большинстве своем задолженностью перед материнской компанией АО «СтройТрансНефтеГаз»;

в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» сумма чистого убытка составила (5 181 347) тыс. руб. за период январь-декабрь 2021 года.

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

Общество планирует выполнение работ по объектам строительства: ГСП-20-01892/47/СУБ07 от 15.02.2021г. (СТНГ-2029.3-НС-ОМ) Этап 5. Объекты УКПГ-2 КГКМ до 15.10.2023 г., СТНГ-ПДРГЕН-00025/СУБ01 от 09.07.2021(СТНГ-2049.1-НС-ОМ) УППГ №4 ЧНГКМ Этап 3 до июня 2024 г.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

"08" июня 2022 года

Генеральный директор _____ /Д. В. Шапиро /