

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

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2022 год  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

**г. Вологда**

## Содержание

<u>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u> .....	3
<u>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u> .....	5
<u>3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ</u> .....	12
<u>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД</u> .....	12

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2022 ГОД**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Информация об Обществе**

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

Место нахождения Общества – 160001, Вологодская область, город Вологда, улица Батюшкова, дом 11, офис 303.

Юридический адрес Общества – 160001, Вологодская область, город Вологда, улица Батюшкова, дом 11, офис 303

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

Для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ и локальными нормативными (отраслевыми) актами Заказчика Общество обеспечено следующей разрешительной и допусковой документацией в 2022 году:

№	Вид документации	Примечание
1.	Выписка о допуске к определенному виду (видам работ) (выписка СРО)	С-007-35-0243-35-071216. Бессрочно.
2.	Свидетельство об аттестации	Свидетельство №27А050481 от 03.04.2020 г. об аттестации лаборатории неразрушающего контроля срок действия до 03.04.2023 г.
3.	Сертификаты соответствия (СМК, работ (услуги), OHSAS, СЭМ, ИСМ, и т.п.)	Сертификат соответствия №ST.RU.0001.M.0021897. срок действия до 18.02.2025 г.; сертификат соответствия №АК.РФ.033.СМК0001334 срок действия 13.03.2023г.; сертификат соответствия ST.RU.0001.M0019290 срок действия 12.03.2023г.

Основной целью Общества является предоставление заказчикам услуг по направлениям:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года составила 27 человек (на 31 декабря 2021 года составила 36 человек, на 31 декабря 2020 года – 427 человек).

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

Участники Общества на 31 декабря 2022 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2021 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 99,57% доли в уставном капитале Общества

- Сидоров Петр Александрович – физическое лицо, владеющий 0,43% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2020 года:

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

Участники Общества на 31 декабря 2019 года:

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

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

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

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

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

- Вяткин Виталий Михайлович (протокол №6 от 03.08.2020 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) с 04.08.2020;
- Крамарев Алексей Михайлович (протокол №6/н от 03.08.2022 года внеочередного Общего Собрания участников Общества) с 04.08.2022.

## 1.2. Операционная среда Общества

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

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

В течение 2022 года ключевая ставка ЦБ РФ изменилась с 8,50 % до 7,50 % годовых.

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

руб.

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

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

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

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

### **2.1. Основные средства**

При организации и ведении учета основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости.

К основным средствам относятся активы, соответствующие условиям признания, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу, принятые к учету в установленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета основных средств, включая существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, является инвентарный объект.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

Оценка объектов основных средств при признании производится по первоначальной стоимости, определяемой в размере общей суммы капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на отчетную дату.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из установленных сроков полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется специальной комиссией, созданной в Обществе, на дату ввода объекта в эксплуатацию, на основании рекомендаций специалистов технических (производственных) служб Общества в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

## 2.2. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости

финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

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

### **2.3. Прочие внеоборотные активы**

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

– суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством и приобретением основных средств;

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

– расходы на страхование строительно-монтажных рисков, произведенные Обществом в отчетном году, но ожидаемые к принятию заказчиком после окончания года, следующего за отчетным.

### **2.4. Запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на отчетную дату.

Данный резерв создается только в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

### **2.5. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

При организации и ведении учета долгосрочных активов к продаже Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) классифицируется как долгосрочный актив к продаже, если использование прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Решение о переклассификации внеоборотного актива (за исключением финансовых вложений) в долгосрочный актив к продаже оформляется приказом Генерального директора Общества.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже образуется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

## **2.6. Дебиторская задолженность**

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

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

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

## **2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов).

## **2.8. Уставный и резервный капитал**

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

## **2.9. Займы и кредиты**

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

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

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

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

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

## **2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и отчислений в государственные внебюджетные фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

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

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

### ***Условные обязательства и условные активы***

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату

зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

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

### **2.11. Налог на прибыль и отложенные налоги**

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

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

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

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

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

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

### **2.12. Выручка и прочие доходы**

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

### **2.13. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.14. Учет договоров строительного подряда**

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

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

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

### **2.15. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в 2022 году не было.

### **2.16. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

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

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

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

### 2.17. Изменения в учетной политике

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

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

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

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

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

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

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года не корректировались.

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

#### 4.1. Основные средства

*Движение основных средств*

тыс. руб.

Период	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
На 01.01.2020	71092	25896	262853	1613	353881	3691	9175	1645	728200
Поступление	658		71325		206987		357	2987	279327
Выбытие	1315		136516		415132		714	2488	553678
На 31.12.2020	70 434	25 896	197 662	1 613	145 736	3 691	8 818	2 143	455 993
На 01.01.2021	70 434	25 896	197 662	1 613	145 736	3 691	8 818	2 143	455 993
Поступление									0

Выбытие	2574	400	84386	664	111610		2282	1492	<b>203 408</b>
На 31.12.2021	<b>67 860</b>	<b>25 496</b>	<b>113 276</b>	<b>949</b>	<b>34 126</b>	<b>3 691</b>	<b>6 536</b>	<b>651</b>	<b>252 585</b>
На 01.01.2022	<b>67 860</b>	<b>25 496</b>	<b>113 276</b>	<b>949</b>	<b>34 126</b>	<b>3 691</b>	<b>6 536</b>	<b>651</b>	<b>252 585</b>
Поступление									<b>0</b>
Выбытие	35 975	22 496	113 276	949	14 528	691	6 536	651	<b>195 102</b>
На 31.12.2022	<b>31 885</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 598</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57 483</b>
<b>Амортизация</b>									
На 01.01.2020	<b>14956</b>	<b>8722</b>	<b>208805</b>	<b>1516</b>	<b>243666</b>		<b>5500</b>		<b>483166</b>
Начисление	565	0	47340	0	125699		248		173851
Выбытие	2932	2718	18554	50	19162		530		43947
На 31.12.2020	<b>17324</b>	<b>11440</b>	<b>180018</b>	<b>1567</b>	<b>137130</b>		<b>5782</b>		<b>353261</b>
На 01.01.2021	<b>17 324</b>	<b>11 440</b>	<b>180 018</b>	<b>1 567</b>	<b>137 130</b>	<b>0</b>	<b>5 782</b>	<b>0</b>	<b>353 261</b>
Начисление	2797	2714	7862	46	1680		444		<b>15 543</b>
Выбытие	2531	215	77185	664	106141		2086		<b>188 822</b>
На 31.12.2021	<b>17 590</b>	<b>13 939</b>	<b>110 695</b>	<b>949</b>	<b>32 669</b>	<b>0</b>	<b>4 140</b>	<b>0</b>	<b>179 982</b>
На 01.01.2022	<b>17 590</b>	<b>13 939</b>	<b>110 695</b>	<b>949</b>	<b>32 669</b>	<b>0</b>	<b>4 140</b>	<b>0</b>	<b>179 982</b>
Начисление	2484	2162	2521	9	662		189		<b>8 027</b>
Выбытие	10 913	15 239	113 216	958	13 775	0	4 329	0	<b>158 430</b>
На 31.12.2022	<b>9 161</b>	<b>862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 579</b>
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 31.12.2020	<b>53111</b>	<b>14456</b>	<b>17644</b>	<b>46</b>	<b>8606</b>	<b>3691</b>	<b>3035</b>		<b>100588</b>
На 31.12.2021	<b>50 270</b>	<b>11 557</b>	<b>2 581</b>	<b>0</b>	<b>1 457</b>	<b>3 691</b>	<b>2 396</b>	<b>651</b>	<b>72 603</b>
На 31.12.2022	<b>22 724</b>	<b>2 138</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 904</b>

*Доходные вложения в материальные ценности*

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

тыс. руб.

Период	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2020	<b>8 430</b>	<b>424</b>	<b>8 854</b>
Поступление			
Выбытие			
На 31.12.2020	<b>8 430</b>	<b>424</b>	<b>8 854</b>
На 01.01.2021	<b>8 430</b>	<b>424</b>	<b>8 854</b>

Поступление		3446	3446
Выбытие		475	475
<b>На 31.12.2021</b>	<b>8 430</b>	<b>3 395</b>	<b>11825</b>
<b>На 01.01.2022</b>	<b>8 430</b>	<b>3395</b>	<b>11 825</b>
Поступление			0
Выбытие	8430	3395	11825
<b>На 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Амортизация</i>			
<b>На 01.01.2020</b>	<b>1148</b>	<b>424</b>	<b>1572</b>
Начисление	336		336
Выбытие			
<b>На 31.12.2020</b>	<b>1 484</b>	<b>424</b>	<b>1908</b>
<b>На 01.01.2021</b>	<b>1 484</b>	<b>424</b>	<b>1 908</b>
Начисление	336		336
Выбытие	237		
<b>На 31.12.2021</b>	<b>1 583</b>	<b>424</b>	<b>2 007</b>
<b>На 01.01.2022</b>	<b>1 583</b>	<b>424</b>	<b>2 007</b>
Начисление	308		308
Выбытие	1891	424	
<b>На 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Остаточная стоимость</i>			
<b>На 31.12.2020</b>	<b>6946</b>		<b>6946</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>6 847</b>	<b>2 971</b>	<b>9 818</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.2. Финансовые вложения

У Общества нет финансовых вложений с определяемой текущей рыночной стоимостью.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы

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

	тыс. руб.		
<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1500, срок аренды до 13.05.2034	-	884	956
Стоимость приобретения права пользования земельным участком, кадастровый номер 35:24:0103002:1531, срок аренды до 24.06.2065	-	2125	2174
<b>Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)</b>	<b>-</b>	<b>3009</b>	<b>3130</b>

#### 4.4. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва	поступление	выбытие	себестоимость	величина резерва
			под снижение стоимости				под снижение стоимости
<b>Запасы – всего (строка 1210 бухгалтерского баланса)</b>	<b>2020</b>	<b>978 036</b>	<b>0</b>	<b>1 326 127</b>	<b>2 114 179</b>	<b>189 984</b>	<b>0</b>
	<b>2021</b>	<b>189 984</b>	<b>0</b>	<b>141 493</b>	<b>245 484</b>	<b>85 992</b>	<b>68 372</b>
	<b>2022</b>	<b>85 992</b>	<b>68 372</b>	<b>1 450</b>	<b>86 098</b>	<b>1 344</b>	<b>0</b>
<b>в том числе: Строительные материалы</b>	2020	887 613	0	688 440	1 441 683	134 370	0
	2021	134 370		26 982	107 968	53 384	42 286
	2022	53 384	42 286	1 450	53 490	1 344	0
<b>Товары для перепродажи</b>	2020	90 423	0	637 687	672 496	55 614	0
	2021	55 614		114 511	137 516	32 608	26 086
	2022	32 608	26 086	0	32 608	0	

#### 4.5. Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>646 983</b>	<b>944 498</b>	<b>1 087 735</b>
в том числе			
ТЕРМИНАЛ-ЮГ ООО	443 057	502 135	648 459
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	130 580	399 582	330 632
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)	18 069	5 316	64 811
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)	481	10 804	18 721
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)			18 002
НОРДСТРОЙ ООО		22 906	
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ УХТА ООО			
ГАЗПРОМ ДОБЫЧА УРЕНГОЙ ООО			
Прочие	54 796	3 754	7 111
<b>Авансы выданные</b>	<b>5 657</b>	<b>6 660</b>	<b>11 599</b>
в том числе			
ВОЛСАН ООО	3 180	3 180	
ИП Демишев Михаил Витальевич		850	
СТРОЙИНВЕСТ ООО (ИНН 7810388063)	600	800	
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест)			10 000
ГАЗПРОМБАНК ЛИЗИНГ АО			
ТАТНЕФТЕХИМ ООО			
Прочие	1 876	1 830	1 599

<b>Расчеты с контрагентами по прочим операциям</b>	<b>148 736</b>	<b>149 678</b>	<b>162 714</b>
в том числе			
СЭЛТОН ООО	143 111	155 927	157 883
АТЛ ООО (АутсорсТрансЛогистик) (ИНН 3665080509)	4 831	4 831	4 831
<b>Переплата в бюджет по налогу на прибыль</b>	<b>10 696</b>	<b>15 024</b>	<b>12 166</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2 822</b>	<b>7 427</b>	<b>5 427</b>
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>155 066</b>	<b>92 958</b>	<b>111 438</b>
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)</b>	<b>659 828</b>	<b>1 123 287</b>	<b>1 279 641</b>

#### *Резерв по сомнительным долгам*

По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность составляет 155 066 тыс. руб., начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 155 066 тыс. руб.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
СЭЛТОН ООО	143 111		
РЕКРЕАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО		54 916	54 916
СГЭС ООО (Севергазэнергострой)		17 310	17 310
ЮГРАНЕФТЕГАЗ-СТРОЙ ООО		0	9 460
ГКА ООО (Газкомплектавтоматика)		8 516	8 516
АТЛ ООО (АутсорсТрансЛогистик)	4 831	4 831	4 831
Егоров Олег Игоревич		0	3 641
ВОЛСАН ООО	3 180	3 180	3 180
СТРОЙ ЦЕНТР ООО		3 019	3 019
ТЕХНОСПЕЦСТРОЙ ООО		0	1 814
Прочие	3 943	1 186	4 750
<b>Итого резерв по сомнительным долгам</b>	<b>155 066</b>	<b>92 958</b>	<b>111 438</b>

#### **4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представляют собой средства на расчетных счетах.

#### **4.7. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражены:

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отраслевые разрешительные документы	-	897	1 729
Программное обеспечение	-	17	54

Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка	-		
Недостачи и порчи ценностей	-		12 899
<b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)</b>	-	<b>914</b>	<b>14 682</b>

#### 4.8. Заемные средства

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

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Краткосрочным займы</b>	<b>93 692</b>	<b>244 771</b>	<b>640 591</b>
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	93 692	242080	637900
СТРОЙГАЗКОМПЛЕКТ ООО		1 591	1 591
Макаров Василий Олегович		1 100	1 100
<b>Итого Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)</b>	<b>93 692</b>	<b>244 771</b>	<b>640 591</b>

тыс. руб.

#### 4.9. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>132 370</b>	<b>401 660</b>	<b>276 634</b>
в том числе			
НОРДСТРОЙ ООО		122 710	
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	94 890	101 307	118 667
ЯСИ ООО (ЯмалСтройИнвест) (ИНН 8904073286)	5 688	91 410	
ГАЗЭНЕРГОСТРОЙ ООО		47 067	70 352
МДД.ЮГ ООО	13 517	13 667	44 084
НГСИ ООО	15 111	15 111	15 111
ЯРИНТЕРСТРОЙ ООО	2 934	2 934	6 922
СИК ООО (СтройИнвестКомплект)		4 686	4 686
РЕГИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ООО			3 371
АВТОГАЗ ООО			3 142
Прочие	231	2 770	10 300
<b>Авансы полученные</b>	<b>52 086</b>	<b>56 069</b>	<b>61 358</b>
в том числе			
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО (за минусом НДС)	51 801	53 372	60 577
Прочие	285	2 697	781
<b>Кредиторская задолженность перед бюджетом</b>	<b>22 554</b>	<b>35 207</b>	<b>124 448</b>
в том числе			
Налог на прибыль			
НДС	22 082	33 981	118 841
Страховые взносы ПФР, ФСС	472	832	2 033
НДФЛ		71	

тыс. руб.

Имущественные налоги		323	3 574
<b>Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям</b>	<b>538</b>	<b>1 656</b>	<b>1 170</b>
<b>Задолженность по процентам по краткосрочным займам</b>		<b>89 766</b>	<b>69 914</b>
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)</b>	<b>207 548</b>	<b>584 359</b>	<b>533 524</b>

#### 4.10. Выручка от продаж

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

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2022 год, без НДС	За 2021 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	10446	810745
Выручка по услугам по координации строительно-монтажных работ	779	112932
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	82772	134878
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>93998</b>	<b>1058555</b>

#### 4.11. Учет договоров с длительным производственным циклом

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

В 2022 году договоры на выполнение строительно-монтажных с длительным производственным циклом (срок исполнения договора более года) отсутствовали.

#### 4.12. Расходы по обычным видам деятельности

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

Статья затрат	тыс. руб.		
	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Амортизация	7 714	15 188	59 872
Аренда недвижимости	620	556	3 068
Аренда техники и оборудования		0	35 694
ГСМ	1 060	2 222	80 750
Имущественные налоги		0	843
Командировочные расходы	155	1 393	56 663
Материалы	10 156	15 414	235 966
Оплата труда	14 249	15 235	244 761
Расходы по контролю качества		0	1 800
Расходы по охране труда, промышленной безопасности и экологии	54	0	198
Ремонт и обслуживание техники и оборудования	8 317	0	6 850
Содержание зданий и строительных площадок	3 226	3 163	9 214
Страховые взносы	4 058	6 146	75 130
Субподрядные работы	10 811	675 988	384 359
Товары для перепродажи	-4 801	188 053	642 013
Транспортные расходы	22	14	7 065

Услуги генподрядчика по координации работ		35 382	64 139
Услуги производственного характера	562	3 516	16 588
Хозяйственные расходы	342	5 036	7 479
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>56 545</b>	<b>967 307</b>	<b>1 932 452</b>

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

Статья затрат	тыс. руб.		
	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Оплата труда	18 307	23 965	53 302
Страховые взносы	4 844	6 331	14 505
Содержание офисных помещений	352	392	502
Командировочные расходы	653	1 219	1 592
Содержание техники, в т.ч. ГСМ	783	42	1 079
Амортизация	622	692	910
Связь	269	333	1 174
Информационные услуги и программное обеспечение	665	651	1 115
Обучение, аттестация, повышение квалификации персонала	47	91	526
Иные управленческие расходы	750	2 759	5 784
<b>Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>27 293</b>	<b>36 476</b>	<b>80 489</b>

#### 4.13. Прочие доходы и расходы

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

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

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
<i>Прочие доходы</i>		
Реализация основных средств	180 131	86 472
Реализация имущественных прав кроме права требования	3000	
Прочие внереализационные доходы	8 192	27 972
<b>Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>191 323</b>	<b>114 444</b>
<i>Прочие расходы</i>		
Реализация основных средств	57 340	9 756
Резервы по сомнительным долгам	144 595	125
Реализация прочего имущества	127	
Налоги и сборы	1 924	3 029
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	3 892	34 855
Штрафы, пени по налогам и сборам, штрафы ГИБДД	180	218
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7 602	112 533
<b>Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>215 658</b>	<b>160 516</b>

#### 4.14. Налог на прибыль

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

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

#### 4.15. Информация о связанных сторонах

##### Участники общества

Участники Общества на 31 декабря 2022 года:

- ООО «ГазЭнергоСервис» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2021 года:

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

##### Связанные стороны за 2022 год:

Наименование	Вид деятельности
<b>Организации под контролем участника Общества</b>	
ООО «ГазЭнергоСервис»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
<b>Аффилированные лица</b>	
Першин Евгений Иванович	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГазЭнергоСервис»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГазЭнергоСервис» (с 09.06.2021)
Сидоров Петр Александрович	Участник Общества
Вяткин Виталий Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2020 года)
Крамарев Алексей Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2022 года)

##### Связанные стороны за 2021 год:

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

## Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж, полученная от связанных сторон

тыс. руб.

Вид выручки	За 2022 год, без НДС	За 2021 год, без НДС
<b>Выручка по строительно-монтажным работам</b>	<b>12639</b>	<b>810 785</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	12639	810 785
<b>Выручка по реализации товаров и прочих услуг</b>	<b>41162</b>	<b>12 582</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	38869	11 321
ГЭС-УРАЛ ООО	2293	1 261
<b>Итого выручка, полученная от связанных сторон</b>	<b>53801</b>	<b>823 367</b>

Приобретение товаров, работ, услуг по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Приобретение товаров, работ, услуг	За 2022 год, без НДС	За 2021 год, без НДС
<b>Услуги генподрядчика по координации работ</b>	<b>0</b>	<b>35 382</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО		35 382
<b>Приобретение материалов и товаров для перепродажи</b>	<b>16</b>	<b>88 557</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	16	88 557
<b>Итого</b>	<b>16</b>	<b>123 939</b>

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>148 649</b>	<b>404 898</b>	<b>403 048</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	130 580	399 582	338 237
ГЭС-УРАЛ ООО	18 069	5 316	64 811
ГЭС-ЗАПАД ООО			
<b>Итого дебиторская задолженность со связанными сторонами</b>	<b>148 649</b>	<b>404 898</b>	<b>403 048</b>
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>			
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>94 890</b>	<b>101 307</b>	<b>126 271</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	94 890	101 307	126 271
ГЭС-ЗАПАД ООО			
<b>Авансы полученные (без учета НДС)</b>	<b>61 161</b>	<b>53 372</b>	<b>60 577</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	62 161	53 372	60 577
<b>Проценты по краткосрочным займам</b>	<b>84 712</b>	<b>89 766</b>	<b>69 914</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	84 712	89 766	69 914
<b>Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям</b>	<b>113</b>	<b>204</b>	<b>229</b>
Вяткин Виталий Михайлович		204	229
Крамарев Алексей Михайлович	113		
<b>Итого кредиторская задолженность со связанными сторонами</b>	<b>240 876</b>	<b>244 649</b>	<b>256 991</b>

Заемные средства со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Краткосрочным займам</b>	<b>8 980</b>	<b>242 080</b>	<b>637 900</b>
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	8 980	242 080	637 900
<b>Итого Заемные средства со связанными сторонами</b>	<b>8 980</b>	<b>242 080</b>	<b>637 900</b>

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	<b>259 824</b>	<b>589 916</b>
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	259 824	581 587
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)		8 329
<b>поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	<b>333</b>	<b>433</b>
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	333	433
<b>платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
в том числе		
<b>платежи в связи с оплатой труда работников</b>	<b>-4 941</b>	<b>-4 772</b>
в том числе		
Крамарев А.М.	-2 009	
Вяткин В.М.	-2 932	-4 772
<b>прочие платежи</b>	<b>-56</b>	<b>-66</b>
в том числе		
Крамарев А.М.	-56	
Вяткин В.М.		-66
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	<b>7</b>	<b>43 857</b>
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	7	1 346
ГЭС-УРАЛ ООО (ГазЭнергоСервис-Урал)		42 511
<b>платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>получение кредитов и займов</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	<b>-248904</b>	<b>-395820</b>
в том числе		
ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС ООО	-248904	-395820

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2022 году расходы Общества на вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата) составили 4 521 тыс. рублей, в 2021 году – 5 467 тыс. рублей. Общество не выплачивает долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

#### 4.16. Оценочные обязательства, обеспечения, условные обязательства и активы

##### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начисление	погашение	
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2020	12 629	29 287	40 543	1 373
	2021	1 373	3 359	2 397	2 335
	2022	2 335	3 722	4 434	1 622
в том числе: Резерв по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам	2020	12 629	29 287	40 543	1 373
	2021	1 373	3 359	2 397	2 335
	2022	2 335	2 753	4 434	654
Резерв по судебным искам	2020	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
	2022	-	969		969

##### *Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций*

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом были выданы следующие обеспечения и поручительства:

1. Поручительство по договору № 11511ГХ/15-Р-П6 от 12.11.2018 года, заключенному между Обществом и Банк ГПБ (АО), обязывает Общества солидарно отвечать с должником ООО "ГазЭнергоСервис" за исполнение его обязательств перед Банк ГПБ (АО), возникших по договору о предоставлении банковских гарантий № 11511ГХ/15-Р от 31.12.2015г с лимитом 2 000 000 000 руб. Срок действия договора поручительства до 26.12.2028 года. Фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным поручительством, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 735 883 972.93 руб.

2. Поручительство по договору № 72-П-3 от 26.07.2022 года, заключенному между Обществом и Банк ГПБ (АО), обязывает Общества солидарно отвечать с должником ООО "ГазЭнергоСервис" за исполнение его обязательств перед Банк ГПБ (АО), возникших по договору о предоставлении банковских гарантий № 72 от 17.05.2022 с лимитом 500 000 000 руб. Срок действия договора поручительства до 16.05.2025 года. Фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным поручительством, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

##### *Условные налоговые обязательства*

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

года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

#### **4.17. Риски хозяйственной деятельности**

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

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

#### **4.18. События после отчетной даты.**

У Общества не возникло существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Крамарев Алексей Михайлович

31 марта 2023 года