

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МТ РУССИЯ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «МТ Россия» (далее Общество) было образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008970236 от 12 апреля 2007 года).

Юридический адрес: 123112, Москва г., Пресненская наб, д. № 10, этаж 25 помещение I, ком. 13.

Фактический адрес: 123112, Москва г., Пресненская наб, д. № 10, этаж 25 помещение I, ком. 13.

1.1. Общие сведения

Основными видами деятельности Общества являются:

- работы по организации строительства;
- подготовительные работы на строительной площадке;
- строительно-монтажные работы;
- прочие работы, осуществляемые на строительной площадке.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 461 и 540 человек соответственно.

Общество входит в международный холдинг Маир Текнимонт Групп.

Руководство Обществом до 15 марта 2022 г. осуществлял генеральный директор Антонио Донато. С 15 марта 2022 г. руководство осуществляет генеральный директор Евреинов С.И.

1.2. Учредители общества

Структура учредителей представлена следующим образом:

	% владения		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Текнимонт С.п.А., Италия	99%	99%	99%
Текнимонт Плаунг и Индустриалиангенбау ГМБХ, Германия	1%	1%	1%
Итого	100%	100%	100%

1.3. Совет директоров

В состав Совета директоров Общества в 2022 году входили:

- Донато Антонио – Председатель Совета Директоров
- Бассано Джузеппе – Член Совета директоров
- Гопалсами Сатхиамурти - Член Совета директоров

В состав Совета директоров Общества в 2021 году входили:

- Джанни Бардацци – Председатель Совета директоров
- Томас Лютгенс – Член Совета директоров
- Гопалсами Сатхиамурти - Член Совета директоров

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В начале 2022 года в России постепенно были отменены все ограничения, связанные с эпидемией COVID-19, что привело к оживлению рынков и восстановлению логистических связей между странами. Однако сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

В связи с влиянием геополитической ситуации и введенных санкций Общество и заказчик ООО «Амурский ГХК») пришли к соглашению о приостановке работ по проекту Амур 2, заказчик – ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2 уведомил о расторжении договора по проекту Кингисепп 2.

В отношении проекта Амур 2 была согласована приостановка до апреля 2023 года. В настоящее время идет процесс переоформления договоров с субподрядчиками и поставщиками на заказчика или назначенные им третьи лица и расторжение остальных договоров с субподрядчиками и поставщиками. Выручка по договору исчислялась и была раскрыта исходя из допущения о высокой вероятности получения от заказчика выплат, предусмотренных условиями договора EPSS при расторжении.

По проекту Кингисепп 2 имеют место разногласия с заказчиком относительно оснований расторжения договора. Общество полагает, что договор расторгается по инициативе заказчика, в то время как заказчик полагает, договор расторгается по вине подрядчика (Общества). В настоящее время Общество и заказчик согласовали урегулировать различие толкований в международном арбитражном суде. Выручка по договору исчислялась и была раскрыта исходя из допущения о высокой вероятности получения от заказчика выплат, предусмотренных условиями договора при расторжении по инициативе заказчика как интерпретации, которая будет поддержана с высокой вероятностью.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и дополнительных санкций со стороны Европейского союза сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Несмотря на то, что все текущие проекты Общества планируется в основном завершить до конца 2023 года, Общество полагает, что прибыли, которая будет получена от текущих проектов, а также соответствующего положительного денежного потока от операционной деятельности, будет достаточно для обеспечения непрерывности деятельности Общества. Также дополнительным источником финансирования деятельности Общества является погашение займов выданных Обществом материнской компании Текнимонт СПА по состоянию на 31.12.2022. Таким образом, бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о непрерывности деятельности и существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), переводов в пути, финансовых вложений, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 года – 73,8757.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 года – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

2.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество не включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию по поступлениям и выбытиям дебиторской и кредиторской задолженности. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

2.2. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (выданные займы), они оцениваются по первоначальной стоимости.

При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете 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, в отчете о движении денежных средств Общество представлены свернуто.

2.5. Учет договоров строительного подряда

При работе по договорам строительного подряда, выручка и расходы определяются с учетом положений ПБУ-2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка по договору признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки по договору, расходов по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

Признание доходов по договору

- Выручка от основной деятельности определяется расчетным путем, согласно проценту завершенности в бухгалтерском и налоговом учете и учитывается как непредъявленная к оплате начисленная выручка.
- Если контрактом предусмотрена поэтапная сдача работ, то выручка в бухгалтерском учете определяется исходя из процента завершенности, а в налоговом учете как выручка по этапам.
- Окончательный финансовый результат определяется при полном завершении работ по договору на строительство как разница между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству.

Признание расходов по договору

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее – предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству, либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

2.6. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- доходы и расходы по продаже валюты;
- доходы и расходы от финансовых инструментов срочных сделок;
- доходы от заранее оцененных убытков;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте.

2.7. Учет расходов

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются косвенными расходами полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и не включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- расходы от заранее оцененных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков и выплату вознаграждений;
- по вероятным претензиям, штрафам и пени.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, оклада, районного коэффициента и северной надбавки, где это применимо, усредненного коэффициента страховых взносов в размере 1,312 для резидентов РФ и 1,02 для нерезидентов РФ.

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.

2.9. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся (как правило, срок определяется на основании соответствующих документов (лицензий, договоров и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию;
- лицензии на программные продукты;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора или равномерно в течение срока, определенного комиссией – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения на отчетную дату.

2.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.11. Учет аренды

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества действует только один договор, удовлетворяющий критериям признания по ФСБУ 25, – договор аренды офисного помещения сроком до 31 декабря 2024 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2022 ГОДА

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. В ходе перехода на данный стандарт не было выявлено необходимости корректировки данных нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 258 869 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 175 895 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 82 974 тыс. руб.) и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 0 тыс. руб.)

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

В связи с переходом на новые ФСБУ не возникла необходимость вносить корректировки в отчет об изменениях капитала. Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» и равен нулю. Соответственно, показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) не корректировался.

4. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие договоры			
Контракт 1 Амурский («НИПИгазпереработка»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	206 721 374	207 023 336	165 566 217
Курсовые разницы	28 246	523 582	987 094
Сумма полученных авансов без НДС	(174 276 358)	(165 929 674)	(128 330 614)
	32 473 261	41 617 244	38 222 697
Контракт 2 Кингисепп 2 (ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	21 262 191	5 342 159	208 388
Сумма полученных авансов без НДС	(12 826 246)	(11 287 116)	(3 974 724)
	8 435 945	(5 944 957)	(3 766 336)
Контракт 3 Волгаферт (ООО "Волгаферт")			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	8 010 283	6 812 170	2 678 453
Сумма полученных авансов без НДС	(7 640 032)	(5 475 239)	(3 103 681)
	370 251	1 336 931	(425 228)
Контракт 4 Амур 2 (ООО "АМУРСКИЙ ГХК")			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	6 093 483	3 683 206	1 104 632
Курсовые разницы	(23 592)	(12 467)	
Сумма полученных авансов без НДС	(8 629 057)	(7 944 748)	-
	(2 559 167)	(4 274 007)	1 104 632
Контракт 5 Ставролен (ООО "Ставролен")			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	3 547 595	2 656 468	707 181
Сумма полученных авансов без НДС	(3 660 745)	(2 615 324)	(1 220 289)
	(113 150)	41 144	(513 108)
Контракт 6 Омск (АО "Газпромнефть-ОМПЗ")			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	13 837 373	13 076 293	11 512 271
Курсовые разницы	68 127	6 673	17 273
Сумма полученных авансов без НДС	(13 617 899)	(11 950 597)	(10 696 221)
	287 601	1 132 369	833 323
Контракт 7 КОС (Заказчик «ПАО "Казаньоргсинтез"»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	24 274	20 020	-
Курсовые разницы	(6 098)	1 242	-
Сумма полученных авансов без НДС	(66 520)	(68 777)	-
	(48 344)	(47 515)	-
Контракт 8 Капотня («Газпромнефть»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	12 421 116	12 025 437	12 025 437
Сумма полученных авансов без НДС	(12 421 116)	(12 406 301)	(12 422 572)
	-	(380 864)	(397 136)
Контракт 9 Синопек (Заказчик «ООО "Синопек Инжиниринг Груп Рус"»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	43 836	15 304	-
Курсовые разницы	857	(170)	-

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма полученных авансов без НДС	(59 562)	(15 275)	-
	(14 869)	(141)	-
Контракт 10 Графитек (Заказчик ООО "Газпромнефть-Графитек")			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	302 601	-	-
Курсовые разницы	7 811	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(363 454)	-	-
	(53 042)	-	-
Завершенные договоры			
Контракт 11 Сибур Тобольск («Сибур Тобольск»)			
Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	-	3 013
Курсовые разницы	-	-	114
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	(3 127)
Итого	38 778 486	33 480 204	35 058 844
Представлено в бухгалтерском балансе			
Текущие договоры			
Контракт 1 Амурский («НИПИгазпереработка»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	6 340 698	6 807 698	11 033 273
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	40 538 606	52 966 064	54 605 487
Сумма полученных авансов без НДС	(14 406 043)	(18 156 520)	(27 416 063)
	32 473 261	41 617 244	38 222 697
Контракт 2 Кингисепп 2 (ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	18 942 248	5 342 159	208 388
Сумма полученных авансов без НДС	(10 506 303)	(11 287 116)	(3 974 724)
	8 435 945	(5 944 957)	(3 766 336)
Контракт 3 Волгаферт (ООО "Волгаферт")			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	8 010 283	6 812 170	2 678 453
Сумма полученных авансов без НДС	(7 640 032)	(5 475 239)	(3 103 681)
	370 251	1 336 931	(425 228)
Контракт 4 Амур 2 (ООО "АМУРСКИЙ ГХК")			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	15 439	224 424	829 033
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	2 635 126	1 206 213	275 599
Сумма полученных авансов без НДС	(5 209 732)	(5 704 644)	-
	(2 559 167)	(4 274 007)	1 104 632
Контракт 5 Ставролен (ООО "Ставролен")			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	6 397	147 090	53 704
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(119 547)	(105 946)	(566 812)
	(113 150)	41 144	(513 108)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Контракт 6 Омск (АО "Газпромнефть-ОМПЗ")			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	306 549	84 994	17 005
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	1 526 543	2 290 318
Сумма полученных авансов без НДС	(18 948)	(479 168)	(1 474 000)
	287 601	1 132 369	833 323
Контракт 7 КОС (Заказчик «ПАО "Казаньоргсинтез"»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	45 694	50 777	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	(30 953)	(35 207)	-
Сумма полученных авансов без НДС	(63 085)	(63 085)	-
	(48 344)	(47 515)	-
Контракт 8 Капотня («Газпромнефть»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	(380 864)	(397 136)
	-	(380 864)	(397 136)
Контракт 9 Синопек (Заказчик «ООО "Синопек Инжиниринг Груп Рус"»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	2 006	9 331	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	(16 875)	(9 472)	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
	(14 869)	(141)	-
Контракт 10 Графитек (Заказчик ООО "Газпромнефть-Графитек")			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	25 534	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	(78 576)	-	-
	(53 041)	-	-
Завершенные договоры			
Контракт 11 Сибур Тобольск («Сибур Тобольск»)			
Сумма за выполненные работы, предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику без НДС	-	-	-
Сумма полученных авансов без НДС	-	-	-
Итого	38 778 486	33 480 204	35 058 844

Контракт 1 Амурский («НИПИГазпереработка»)

В 2017 году Общество заключило контракт с АО «НИПИГазпереработка» на строительство Амурского газоперерабатывающего завода в г. Свободный. В 2022 году осуществляются поставки материалов оборудования строительство завода а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 2 Кингисепп 2 («ЕвроХим Северо-Запад-2»)

В 2020 году Общество заключило контракт с АО «ЕвроХим Северо-Запад-2» «Проектирование материально-техническое обеспечение из местных источников и строительство» в отношении производства аммиака и карбамида в г. Кингисепп. В 2022 году контракт находится в процессе расторжения.

Контракт 3 Волгаферт (ООО «Волгаферт»)

В 2019 году Общество заключило контракт с ООО «Волгаферт» на строительство завода по производству карбамида в г. Тольятти. В 2022 году осуществляются поставки материалов оборудования а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 4 Амур 2 (ООО «Амурский ГХК»)

В 2020 году Общество заключило контракт с ООО «Амурский ГХК» на «Проектирование материально-техническое снабжение и оказание услуг на площадке (EPSS)» в отношении Установок Полиэтилена Полипропилена и Линейных альфа олефинов на Амурском газохимическом комплексе в Амурской области. В 2022 году контракт приостановлен.

Контракт 5 Ставролен (ООО «Ставролен»)

В 2019 году Общество заключило контракт с ООО «Ставролен» на «Техническое перевооружение отделений «Грануляции и расфасовки полиэтилена цеха №4» в г. Буденновск. В декабре 2022 г. был подписан сертификат готовности к вводу в эксплуатацию.

Контракт 6 Омск (АО «Газпромнефть-ОНПЗ»)

В 2018 году Общество заключило контракт с АО «Газпромнефть-ОНПЗ» на выполнение работ по проектированию поставке управлению строительством для комплекса «Установка замедленного коксования» в г. Омск. В октябре 2022 г. подписан промежуточный акт приемки работ.

Контракт 7 КОС (Заказчик «ПАО «Казаньоргсинтез»)

В 2021 году Общество заключило контракт с Заказчиком «ПАО «Казаньоргсинтез» на инжиниринг и закупку оборудования касательно автоклавной установки ПВД/ЭВА. В 2022 году контракт приостановлен.

Контракт 8 Капотня («Газпромнефть»)

В 2015 году Общество заключило контракт с АО «Газпромнефть – Московский НПЗ» на строительство комбинированной установки переработки нефти на территории нефтеперерабатывающего завода в г. Капотня. В январе 2022 г. был подписан окончательный акт завершения строительства.

Контракт 9 Синопек (Заказчик «ООО "Синопек Инжиниринг Груп Рус»)

В 2021 году Общество заключило контракты с Заказчиком ООО «Синопек Инжиниринг Груп Рус» на инжиниринг и услуги проживания касательно исполнения контракт с ООО «Амурский ГХК». В 2022 году осуществляется сдача этапов работ а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 10 Графитек (Заказчик ООО «Газпромнефть-Графитек»)

В 2022 году Общество заключило контракты с Заказчиком ООО «Газпромнефть-Графитек» на выполнение работ по инженерным изысканиям В 2022 году осуществляется сдача этапов работ а также проходят платежи по платежным этапам договора.

Контракт 11 Сибур Тобольск (ООО «Сибур Тобольск»)

В 2020 году Общество заключило контракт с ООО «Сибур Тобольск» на предоставление услуг шеф-надзора по настройке опроно-подвесной системы реактивного блока и печей в период остановочного ремонта производства ДПП ООО «Сибур Тобольск» при проведении ремонтных работ. В 2020 году работы были сданы и оплачены.

5. ЗАПАСЫ

В течение 2022 года Общество приобретало оборудование и металлоконструкции необходимые для выполнения текущих договоров. На 31 декабря 2022 года за Обществом числится право собственности на запасы в общей сумме 3 208 874 тыс. руб. (5 866 029 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года и 8 193 368 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года). Запасы приобретены специально для выполнения указанных контрактов. В контрактах строго определена номенклатура необходимого оборудования и материалов Общество не имеет возможности реализовать эти запасы на сторону и как подрядчик в полной мере отвечающий за результат оказания услуг заказчику несет ответственность за это оборудование до промежуточной приемки объектов строительства. В связи с этим в целях формирования затрат и финансового результата в бухгалтерском учете Общество признало расходы на приобретение данных запасов в качестве расходов текущего периода.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующими займами выданными:

Заемщик	% ставка	Дата погашения (на 31.12.2022)	Валюта	31 декабря		
				2022 года	2021 года	2020 года
Текнимонт С.п.А.	Euribor 1м/360 + 2,15 – 2,5%	2023 год	евро	5 530 402	5 506 552	12 505 103
				5 530 402	5 506 552	12 505 103

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	тыс. р`уб.	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	8 558 705	4 459 728
Условный расход по налогу на прибыль	1 711 741	891 946
Постоянные налоговые расходы:	36 468	59 200
Итого налог на прибыль	1 748 209	951 146
Итого текущий налог на прибыль	36 117	-
Итого отложенный налог на прибыль	1 712 092	951 146
Изменение отложенных налоговых активов	(2 127 909)	(424 093)
В том числе:		
Расходы которые будут приняты в целях налогообложения в будущих налоговых периодах	(2 111 521)	(566 593)
Убыток текущего периода	-	125 444
Прочие	(16 388)	17 056
Изменение отложенных налоговых обязательств	415 817	(527 053)
В том числе:		
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	557 084	(529 924)
Прочие	(141 267)	2 871

В 2022 и 2021 годах Общество исчисляла налог на прибыль по ставке 20%.

Величина налогооблагаемой прибыли за 2022 год составила 180 584 тыс. руб. (2021 г.: 627 219 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.			
Виды отложенных активов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы которые будут приняты в целях налогообложения в будущих налоговых периодах	8 892 775	11 004 296	11 570 889
Убыток текущего года	74 134	125 444	-
Прочие	60 099	25 177	8 121
Итого	9 027 008	11 154 917	11 579 010

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.			
Виды отложенных обязательств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	11 557 462	12 114 546	11 584 623
Курсовые разницы	106 716	-	-
Прочие	36 643	2 092	4 962
Итого	11 700 821	12 116 638	11 589 585

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

тыс. руб.			
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	19 634 433	23 145 143	27 059 908
в том числе:			
ООО «Ренейссанс Хэви Индастрис»	14 596 630	18 957 930	28 256 921
ООО «Велестрой»	4 706 065	3 135 000	-
АО «Ионообменные Технологии»	823 463	823 463	815 063
Филиал АО «Устай Улусларарасы Йаны Тааххют Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	679 483	1 445 803	841 200
ООО «Мастер Вектор»	468 416	727 689	376 527
ООО «ФЕРРУМ-С»	294 738	139 511	351 171
Проджер И&М	256 120	83 640	-
Шнейдер Электрик Системс	254 842	166 615	-
ЗАО «КЗМК «ТЭМПО»	218 376	318 637	-
Венталл	181 605	-	-
Шнейдер Электрик	178 869	70 469	-
ПАО «Газпром автоматизация»	174 322	211 137	6 248
Регион	150 674	68 390	-
АО «Промстрой»	119 460	217 951	134 790
ООО «ЭСТА Констракшен»	48 000	461 279	-
Yokogawa Italia SRL	7 564	11 669	97 797
ЗАО «ГК «Электроцит»-ТМ Самара»	374	1 515	60 830
ООО «ВЕЗА»	930	3	94 232
ООО «ЧЭТА»	-	-	306 210
Farrel Corporation	-	-	88 957
МКС	-	-	45 001
Прочие	259 362	753 746	569 206
НДС по авансам и предоплатам	(3 784 860)	(4 459 305)	(4 984 245)
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	70 445 214	67 853 150	60 058 244

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предъявленная к оплате дебиторская задолженность (краткосрочная)	7 687 680	8 456 520	12 641 317
Предъявленная к оплате дебиторская задолженность (долгосрочная)	398 499	1 665 182	1 672 759
Расчеты по налогу на прибыль и НДС	1 075	190 156	624 995
Задолженность по процентам по выданным займам	140 282	104 722	260 927
Торговая дебиторская задолженность перед связанными сторонами	72 553	24 414	30 912
Прочие	97 308	347 388	2 458 133
Итого	98 477 044	101 786 675	104 807 195

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался, так как Руководство Общества не видит рисков в том, что дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и окажется не обеспечена соответствующими гарантиями.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

	31 декабря			тыс. руб.
	2022 года	2021 года	2020 года	
Денежные средства и денежные эквиваленты				
Расчетные счета в банках	2 048 274	4 035 217	10 143 060	
Средства в кассе	16	47	11	
Краткосрочные депозиты	-	1 600 000	41 000	
Итого	2 048 290	5 635 264	10 184 071	

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нет открытых депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. были открыты депозиты:

- в АО «Юникредит Банк» в сумме 1 000 000 тыс. руб. процентная ставка составляет 7.70% срок размещения до 10 января 2022 года.
- в АО «Юникредит Банк» в сумме 300 000 тыс. руб. процентная ставка составляет 6.15% срок размещения до 10 января 2022 года.
- в ПАО «Росбанк» в сумме 300 000 тыс. руб. процентная ставка составляет 7.50% срок размещения до 10 января 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. были открыты депозиты:

- в АО «Юникредит Банк» в сумме 41 000 тыс. руб. процентная ставка составляет 3.80% срок размещения до 11 января 2021 года.

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Процентный доход от банковских депозитов	40 747	18 700

В Отчете о движении денежных средств в строку 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» в 2022 году включен приток денежных средств в результате закрытия срочных сделок с финансовыми инструментами в сумме 521 031 тыс. руб., возврат в связи с прекращением сделок с финансовыми инструментами 433 746 тыс. руб. выплата заранее оцененных убытков от Подрядчика ООО «Велесстрой» в размере 1 331 079 тыс. руб. возврат налогов и социальных взносов в размере 119 372 тыс. руб., поступление средств по гарантии в сумме 248 358 тыс. руб. и взаимозачет требований на сумму 580 185 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в строку 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» в 2021 году включен приток денежных средств в результате закрытия срочных сделок с финансовыми инструментами в сумме 1 034 649 тыс. руб. выплата заранее оцененных убытков от Подрядчика ООО «Велесстрой» в размере 946 139 тыс. руб. и прочие поступления в сумме 15 106 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в строку 4129 «Прочие поступления по текущей деятельности» в 2022 году включены возмещение оплат по гарантиям АО «НИПИГАЗ» в размере 295 076 тыс. руб. и ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2» в размере 1 943 663 тыс. руб., прочие платежи в размере 30 900 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в строку 4129 «Прочие поступления по текущей деятельности» в 2021 году включен отток денежных средств в результате выплаты заранее оцененных убытков заказчику ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2» в размере 2 612 446 тыс. руб. и прочие платежи в размере 27 491 тыс. руб.

Средства в непокрытых безотзывных аккредитивах

Задолженность по непокрытым безотзывным аккредитивам, открытым в банке в пользу третьих лиц, на 31 декабря 2022 года отсутствует.

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Средства в непокрытых безотзывных аккредитивах открытых по договорам поставки заключенным Обществом с поставщиками	-	515 576	4 707 212

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	37 524 072	41 165 817	35 968 343
АО «НИПИГазпереработка»	17 192 057	21 672 890	32 708 630
АО «ЕвроХим-Северо-Запад -2»	12 607 563	13 544 539	4 769 669
ООО «Волгаферт»	9 168 039	6 570 286	3 724 417
ООО «Амурский ГХК»	6 251 679	6 845 573	-
ПАО «Казаньоргсинтез»	75 702	75 702	-
АО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	22 738	574 350	1 765 613
Прочие	-	47	-
НДС по авансам и предоплатам	(7 793 706)	(8 117 570)	(6 999 986)
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	245 951	531 490	963 948
Поставщики и подрядчики (краткосрочная задолженность)	51 947 562	63 570 395	73 882 599
Поставщики и подрядчики (долгосрочная задолженность)	1 048 981	980 506	1 783 488
Платежи, полученные по договору факторинга («ООО «Амурский ГХК»)	-	-	6 813 349
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	50 154	127 436	1 240 769

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты по налогу на прибыль и НДС	155 449	4 125	126 498
Прочая	10 062	15 612	2 650 787
Итого	90 982 231	106 395 381	123 429 780

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых контрактов за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Контракт 2 (Заказчик «ЕвроХим Северо-Запад-2»)	15 920 032	5 133 771
Контракт 4 (ООО «Амурский ГХК»)	2 410 276	2 578 575
Контракт 3 (Заказчик ООО «Волгаферт»)	1 198 113	4 133 717
Контракт 5 (Заказчик ООО «Ставролен»)	872 685	1 959 887
Контракт 6 (Заказчик «Газпромнефть-ОНПЗ»)	761 080	1 564 022
Контракт 8 (Заказчик «Газпромнефть»)	380 864	16 271
Контракт 11 (Заказчик ООО «Газпромнефть-Графитек»)	302 600	-
Контракт 9 (Заказчик «ООО «Синопек Инжиниринг Груп Рус»)	28 532	15 304
Контракт 7 (Заказчик «ПАО "Казаньоргсинтез"»)	4 255	20 020
Контракт 1 (Заказчик «НИПИГазпереработка»)	(302 209)	41 457 119
Итого	21 576 228	56 878 686

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	10 482 887	48 138 501
Корректировка выручки по договору с «Ставролен» на сумму ожидаемого убытка	(18 442)	(89 952)
Расходы на оплату труда	1 930 298	2 733 434
Отчисления на социальные нужды	263 579	288 842
Амортизация	104 106	-
Прочие	1 590 820	1 930 921
Итого	14 353 248	53 001 746

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Расходы на субподряд	6 166 235	38 187 653
Прочие материальные затраты	4 249 772	9 950 848
Корректировка выручки по договору с «Ставролен» на сумму ожидаемого убытка	(18 442)	(89 952)
Заработная плата и социальные взносы	1 679 547	2 381 069
Прочие	1 007 577	1 106 332
Итого	13 084 689	51 535 950

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Заработная плата и социальные взносы	514 329	641 207
Услуги по официальному переводу	196 139	172 672
Аренда офисных помещений и квартир для сотрудников	128 437	223 027
Аудиторские и юридические услуги	103 646	70 425
Амортизация основных средств	104 106	30 316
Командировочные расходы	101 408	187 696
Банковские комиссии	28 686	72 061
Страхование	9 926	8 809
Интернет и мобильная связь	3 581	11 119
Прочие	78 301	48 464
Итого	1 268 559	1 465 796

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2021 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Доходы по финансовым инструментам срочных сделок (свернуто)	1 265 079	1 034 649
Штрафы и вознаграждения по договорам к получению	463 525	127 555
Прочие	214 454	121 823
Итого	1 943 058	1 284 027

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте подлежащих оплате в иностранной валюте (свернуто)	615 767	625 754
Штрафы и вознаграждения по договорам к уплате	49 243	452
Продажа валюты (свернуто)	5 891	21 021
Прочие	82 044	284 412
Итого	752 945	931 639

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	тыс. руб.
	На оплату неиспользованных отпусков
Остаток на 31 декабря 2020 года	126 906
Погашение оценочных обязательств	-
Увеличение оценочных обязательств	289 536
Остаток на 31 декабря 2021 года	416 442
Погашение оценочных обязательств	(299 343)
Увеличение оценочных обязательств	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	117 099

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон в которую входит Общество является Маир Текнимонт С.п.А. Италия.

Другие связанные стороны

Компании, информация об операциях с которыми раскрыта ниже, являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Маир Текнимонт С.п.А. Италия (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является г-н Фабрицио Ди Амато, гражданин Италии, который через компанию ДжиЭлВи Кэпитал С.п.А. (Италия) контролирует Конечную контролирующую организацию.

Операции со связанными сторонами

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2021 году были начислены дивиденды по итогам 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года вся сумма ранее объявленных дивидендов акционерам Общества была выплачена, включая суммы уплаченного в бюджет налога, удерживаемого при выплате дивидендов в размере 98 940 тыс. рублей.

	тыс. руб.
Текнимонт С.п.А., Италия	1 920 600
Текнимонт Плаунг и Индустриалиангенбау ГМБХ, Германия	19 400
Итого	1 940 000

Продажи связанным сторонам (без НДС)

		тыс. руб.	
Наименование	Вид операций	2022 год	2021 год
ООО «Волгаферт»	Оказание услуг/ выполнение работ	1 198 113	4 133 717
Стамикарбон БВ	Оказание услуг	36 560	45 134
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Филиал	Оказание услуг	25 852	20 640
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Кстово	Оказание услуг	25 588	29 549
TSM-KT JV AZERBAIJAN LLC	Оказание услуг	575	1 584
Итого		1 286 688	4 230 624

Продажи связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах.

Закупки у связанных сторон (без НДС)

		тыс. руб.	
Наименование	Вид операций	2022 год	2021 год
Текнимонт С.п.А., Италия	Услуги	530 752	429 122
Tecnimont Private Ltd.	Услуги	90 717	16 085
Маир Текнимонт С.п.А., Италия	Услуги	33 868	41 012
Met T&S Ltd	Услуги	6 924	31 459
Текнимонт Планунг унд Индустриалангенбау ГмбХ	Услуги	-	6 013
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Кстово	Услуги	-	591
Итого		662 261	524 282

Операции закупок у связанных сторон в 2022 и 2021 годах проводились на обычных коммерческих условиях.

Процентный доход по займам выданным

Наименование	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Текнимонт С.п.А. Италия	115 166	211 700
Итого	115 166	211 700

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующими операциями с материнской компанией Текнимонт С.п.А., Италия:

	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Возврат предоставленных займов	1 974 036	17 107 501
Проценты полученные	40 078	359 828
Предоставление займов	2 832 609	10 617 543

Задолженность по займам выданным и процентам к получению

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текнимонт С.п.А. Италия	5 670 684	5 611 274	12 766 030
Итого	5 670 684	5 611 274	12 766 030

Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Стамикарбон БВ	29 789	11 034	11 902
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Филиал	23 574	7 146	2 088
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Кстово	19 096	4 650	16 922
TSM-KT JV AZERBAIJAN LLC	94	1 584	-
Итого	72 553	24 414	30 912

Кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Волгаферт»	9 168 039	6 570 286	3 724 417
Текнимонт С.п.А. Италия	26 267	85 565	1 173 198
Маир Текнимонт С.п.А. Италия	7 626	35 751	45 653
Текнимонт Планунг унд Индустрианлагенбау ГмбХ	-	6 074	21 918
КЭЙ ТИ-КИНЕТИКС Филиал	-	46	-
Tecnimont Private Ltd.	16 261	-	-
Итого	9 218 193	6 697 722	4 965 186

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

18. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В 2021 году Общество заключило 57 комбинаций пут-колл опционов на продажу валюты (евро, доллары США) в обмен на рубли и продажу рублей в обмен на валюту (евро, доллары США), 1 форвардный контракт на продажу валюты, подлежащих исполнению в 2021, 2022 и 2023 гг.

В 2022 году в связи с рядом макроэкономических событий Общество досрочно закрыло все контракты по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2022 и 2023 годах. В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы по прибыльным контрактам в сумме 2 987 953 тыс. руб. (2021 г.: 1 339 026 тыс. руб.) и прочие расходы по убыточным контрактам в сумме 1 722 874 тыс. руб. (2021 г.: 304 377 тыс. руб.).

Величина денежных потоков по исполненным контрактам представлена свернуто в составе строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в Отчете о движении денежных средств.

Информация о контрактах по производным финансовым инструментам подлежащих исполнению

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов составила:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Активы	-	2 425 127	-
Обязательства	-	-	1 034 245

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствовали обязательства по производным финансовым инструментам на продажу евро и долларов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2020-2023 годах, на продажу евро (в номинальном выражении в рублях по курсам на дату исполнения контрактов).

	Базисный актив тыс. руб.	Обязательство тыс. евро
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	25 606 325	268 582
С датой исполнения более 1 года	32 000 580	315 698
	57 606 905	584 280
На 31 декабря 2020 года		
С датой исполнения в течение 1 года	14 071 221	152 179
С датой исполнения более 1 года	50 025 650	502 047
	64 096 871	654 226

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело следующие обязательства по производным финансовым инструментам, подлежащим исполнению в 2022 и 2023 годах, на продажу долларов (в номинальном выражении в рублях по курсам на дату исполнения контрактов):

	Базисный актив тыс. руб.	Обязательство тыс. долл. США
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	983 415	13 000
С датой исполнения более 1 года	402 800	5 000
Итого	1 386 215	18 000

Величина не отраженных в бухгалтерской отчетности чистых прибыли/(убытка) по производным финансовым инструментам, рассчитанным по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021, прибыль (нетто), тыс. руб.
Валютные контракты, предполагающие получение Обществом:	
Продажа EUR/Покупка RUB	8 486 832
Продажа USD/Покупка RUB	17 610
	8 504 442

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Условные налоговые обязательства

Налоговое таможенное и валютное законодательство Российской Федерации действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы обосновывающие эту позицию могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах: дебиторской и кредиторской задолженности, финансовым вложениям.

Для целей минимизации валютных рисков руководство Общества использует производные финансовые инструменты. Информация по производным финансовым инструментам приведена в п. 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом предоставлены банковские гарантии по обязательствам перед заказчиками сроки исполнения которых еще не наступили на общую сумму 28 063 019 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 33 819 936 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года – 35 354 390 тыс. руб.)

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом получены банковские гарантии по обязательствам поставщиков и подрядчиков сроки исполнения которых еще не наступили на общую сумму 39 244 783 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 50 858 137 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года – 57 748 275 тыс. руб.). Срок действия полученных банковских гарантий истекает на дату исполнения всех обязательств в зависимости от типа обеспечения. Ниже представлена детальная расшифровка полученных банковских гарантий на отчетные даты.

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Тип гарантии			
Возврата авансового платежа	22 520 095	28 793 595	36 902 526
Обеспечения исполнения обязательств	14 680 796	18 828 120	15 248 971
Обеспечения исполнения гарантийных обязательств	2 043 892	3 236 422	5 596 778

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 г. Обществом были заключены дополнительные соглашения по договорам займов, выданных в пользу Текнимонт СПА, о продлении срока погашения займов до июля 2023 г.

Генеральный директор

Евреинов С.И.

Финансовый директор

Липилин В.И.

31 марта 2023 года

