

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТГ-Запад»
ЗА 2022 ГОД

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Филиалы и представительства Общества	5
1.4. Информация об органах управления.....	5
1.5. Информация о контрольных органах	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	6
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.3. Нематериальные активы	7
2.4. Основные средства.....	7
2.5. Запасы	12
2.6. Незавершенное производство	14
2.7. Расходы будущих периодов	14
2.8. Финансовые вложения.....	14
2.9. Займы и кредиты.....	16
2.10. Оценочные резервы.....	16
2.11. Оценочные обязательства	18
2.12. Отложенные налоги.....	18
2.13. Доходы.....	19
2.14. Расходы	20
2.15. Порядок признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда	22
2.16. Договоры аренды	23
2.17. Связанные стороны	25
2.18. Отчет о движении денежных средств.....	25
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	26
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД.....	27
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	27
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	27
6.1. Нематериальные активы	27
6.2. Основные средства.....	28
6.3. Прочие внеоборотные активы	35
6.4. Финансовые вложения.....	35
6.5. Запасы.....	35
6.6. Дебиторская задолженность.....	38
6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	41
6.8. Прочие оборотные активы	41
6.9. Капитал.....	42
6.10. Кредиты и займы.....	42

6.11. Кредиторская задолженность.....	42
6.12. Оценочные обязательства	45
6.13. Прочие обязательства	45
6.14. Доходы по обычным видам деятельности	46
6.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы.....	46
6.16. Договоры строительного подряда.....	48
6.17. Договоры аренды у арендатора	52
6.18. Договоры аренды у арендодателя	52
6.19. Прочие доходы и расходы.....	52
6.20. Доходы будущих периодов	54
6.21. Государственная помощь	54
6.22. Налог на прибыль.....	54
6.23. Отчет о движении денежных средств.....	55
6.24. Условные обязательства и активы, обеспечения	56
6.25. Информация о связанных сторонах	56
6.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности	60
6.27. Информация по сегментам	60
6.28. События после отчетной даты	60
6.29. Непрерывность деятельности	61

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Стройтрансгаз-Запад», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «СТГ-Запад», ИНН7714394970, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №46 по г. Москве, дата государственной регистрации 29 июня 2016 года.

ГРН внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи, содержащей указанные сведения, 1167746613462.

ГРН внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения, 2203900143566 дата 25.03.2020, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области.

Место нахождения: 236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Октябрьская, д.8, офис 307

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022, составила 506 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021, составила 888 человек.

Информация о связанных сторонах указывается в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как организации, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008).

Материнской компанией, владеющей 100 % долей в УК Общества, является АО «СТРОЙТРАНСГАЗ», расположенное по адресу: РФ, 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 10, помещение I, этаж 10.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- работы гидроизоляционные;
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- производство кровельных работ;
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- работы столярные и плотничные;
- производство штукатурных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство электромонтажных работ;
- производство земляных работ;
- подготовка строительной площадки;
- разборка и снос зданий;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие

группировки;

- строительство водных сооружений;
- строительство электростанций;
- строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- строительство мостов и тоннелей;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- управление недвижимым имуществом;
- подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- покупка и продажа земельных участков;
- управление эксплуатацией жилого фонда;
- управление эксплуатацией нежилого фонда.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, а именно:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения	Выделенный на отдельный баланс
1	ООО «ПО Ватутинки «МиТОК в г.Калининграде»	г. Калининград, Остров Октябрьский р-н	Нет

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

- 1) Общее собрание участников;
- 2) Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
Генеральный директор с 20.12.2021 по 18.05.2022 – Майгора Евгений Георгиевич
Генеральный директор с 19.05.2022 по н.в. – Ржанников Дмитрий Сергеевич

1.5. Информация о контрольных органах

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия. В состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2022 года входили:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Дмитров Денис Юрьевич	Руководитель управления внутреннего контроля и аудита АО «Стройтрансгаз»
2	Зимакова Марина Михайловна	Эксперт по внутреннему контролю и аудиту АО «Стройтрансгаз»
3	Чемисова Марина Борисовна	Главный эксперт по внутреннему контролю и аудиту АО «Стройтрансгаз»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год связано с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2020, ФСБУ 26/2020.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ, составили:

Валюта	Курс на 31.12.2022 за 1 ед. валюты	Курс на 31.12.2021 за 1 ед. валюты	Курс на 31.12.2020 за 1 ед. валюты
Евро		84,0695	90,6824
Доллар США		74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается отдельной статьей в группе статей «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Долгосрочные финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Нематериальные активы

Объекты принимаются к учету в качестве нематериальных активов при выполнении условий п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету и не подлежащей изменению в течение срока использования. Переоценка стоимости нематериальных активов не проводится.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом с отражением начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

При проведении инвентаризации нематериальные активы проверяются на соответствие критериям признания нематериальных активов, установленным п.3 ПБУ 14/2007.

По строке «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

- нематериальные активы по остаточной стоимости, которая равна первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации;
- незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов до момента принятия их к бухгалтерскому учету, отраженные на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

2.4. Основные средства

2.4.1. Здания, машины, оборудование и другие основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета ОС является инвентарный объект.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

2.4.1.1. Определение лимита стоимости основных средств

Общество не относит к основным средствам активы, соответствующие критериям для отнесения их к основным средствам, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей (за исключением основных средств, относящихся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки», а также основных средств, относящихся к строительным машинам и оборудованию). При этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, относящиеся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки», а также основные средства, относящиеся к строительным машинам и оборудованию, отражаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

В целях обеспечения сохранности малоценных активов в производстве или при их эксплуатации организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (с организацией аналитического учета по видам таких ценностей), который позволяет осуществлять контроль за их движением.

2.4.1.2. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

После признания объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

2.4.1.3. Элементы амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств - величина в денежном выражении, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия (продажи, утилизации)) после вычета

предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока использования.

Определение срока полезного использования по основным средствам производится исходя из:

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

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, в т.ч. приобретенным по договорам лизинга, предусматривающим выкуп, срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Обществом самостоятельно (в общем порядке), и сроком фактической эксплуатации основного средства. Если срок фактической эксплуатации основного средства равен или превышает срок полезного использования, установленный Обществом, то срок полезного использования устанавливается равным периоду планируемого использования объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость и СПИ пересматриваются специалистами подразделений Общества (комиссией), за которыми закреплены ОС.

Ликвидационная стоимость определяется с использованием любой доступной информации из сети интернет, например, с сайтов Авито и подобных ему сайтов купли-продажи. Для проверки ликвидационной стоимости комиссия определяет актуальную сумму, которую Общество ожидает получить от выбытия объекта ОС.

Если предыдущая ликвидационная стоимость объекта ОС существенно отличается от текущей величины, Общество корректирует ее в большую или меньшую сторону. Если сумма ожидаемых поступлений от выбытия ОС изменилась незначительно или не изменилась вовсе, то ликвидационная стоимость не меняется.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной – составляет менее 30% от первоначальной стоимости ОС;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Проведенная оценка ликвидационной стоимости и СПИ оформляется комиссией документально (документ неунифицированной формы: ДНФ ОС-СПИ_ЛС).

2.4.2. Права пользования активами

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, право пользования активом признается Обществом, выступающим в качестве арендатора, по фактической стоимости, включающей:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) 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.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту активов в форме права пользования при признании присваивается инвентарный номер.

Права пользования активами (ППА) представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства» в составе основных средств, если иное не установлено ниже.

ППА, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе вместе с собственными ОС без выделения в самостоятельную статью в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору в конце срока аренды;

- если договором аренды предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды в конце срока аренды на таких условиях, исходя из которых можно быть уверенным, что при отсутствии непредвиденных обстоятельств арендатор воспользуется этим правом;

- справедливая стоимость предмета аренды, которую он предположительно будет иметь в конце срока аренды, несравнимо мала по сравнению с его справедливой стоимостью в начале аренды.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

2.4.3. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС

Учет незавершенных капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении вышеуказанных условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС или при их последующем улучшении или восстановлении.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Незавершенные капитальные вложения представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» в группе статей «Основные средства» в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

2.4.4. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение

Общество проверяет основные средства, права пользования активами и капитальные вложения в объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4.5. Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.4.6. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств, не классифицируемых в качестве прав пользования активами, осуществляется на забалансовых счетах учета в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, такие объекты принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации об их стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

2.4.7. Объекты основных средств, предназначенные для продажи

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые до момента передачи Общество продолжает использовать в производственной деятельности или для

управленческих нужд, в бухгалтерском учете отражаются в составе основных средств и продолжают амортизироваться. В бухгалтерском балансе такие объекты отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства».

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые не используются Обществом в производственной деятельности или для управленческих нужд, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 переводятся в долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. В бухгалтерском балансе такие основные средства отражаются в составе оборотных активов по статье «Запасы» по отдельной строке «Внеоборотные активы для продажи».

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства (или другого внеоборотного актива) на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет объектов ОС, переведенных в категорию «Долгосрочные активы для продажи» ведется на счете 41 «Товары». Перевод объектов ОС в категорию «Долгосрочные активы для продажи» осуществляется с использованием счета 01.09 «Выбытие основных средств».

Расходы на содержание и хранение таких активов до момента продажи отражаются на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы».

В случае принятия решения о вовлечении в производство объектов, ранее переведенных в категорию «Долгосрочные активы к продаже»:

а) стоимость объектов переводится со счета 41 «Товары» на счет 01.01 «Основные средства в организации»;

б) сумма ранее начисленной амортизации по переводимым объектам переносится со счета 41 «Товары» на счет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;

в) сумма амортизации, не начисленная за период учета объекта в категории «для продажи», доначисляется в момент перевода объекта на счет 01.01 и отражается в учете на счете 02.01 в корреспонденции со счетом 91.02 в составе прочих расходов, не принимаемых при налогообложении. Амортизация рассчитывается исходя из полного числа месяцев нахождения объекта в категории «для продажи», при этом месяц, в котором осуществлен перевод объекта на счет 01.01 учитывается как полный месяц.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ 15.11.2019 №180н.

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

Учет материалов, товаров и готовой продукции ведется по номенклатуре Запасов в разрезе складов (местонахождения складов). Учет материалов, переданных в переработку на сторону, на ответственное хранение, материалов в пути ведется по номенклатуре Запасов в разрезе контрагентов и договоров.

Материалы, полученные при разборке, ликвидации ОС или извлеченные в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, в отношении которых

принято решение о продаже и реализации аналогичных материальных ценностей не является обычным видом деятельности Общества (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности») учитываются на счете 41 «Товары» как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02.

2.5.1. Способы оценки запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

2.5.2. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение Запасов и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке Запасов включают в том числе расходы на транспортировку, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение и т.п.

2.5.3. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Определение фактической себестоимости МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

2.5.4. Учет спецодежды, спецобуви и спецоснастки

Предметы специальной одежды, спецобуви и спецоснастки, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, относящиеся к категории малоценные основные средства, учитываются в составе запасов.

Такие активы учитываются в порядке, аналогичном для предметов специальной одежды, спецобуви и спецоснастки, сроком использования менее 12 месяцев. Стоимость специальной одежды, специальной обуви со сроком службы менее года погашается единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

2.5.5. Оценка запасов после признания

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При

этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

На начальном этапе исполнения договора на выполнение по строительно-монтажным работам затраты, связанные с его исполнением формируют незавершенное производство до момента признания первой выручки по договору.

Учитывая применение Обществом метода признания затрат по договорам, выполненных с привлечением подрядчиков (субподрядчиков), способом «по мере готовности», незавершенное производство по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, при выполнении работ подрядным методом, не исчисляется.

По договорам на выполнение строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами, в составе незавершенного производства отражаются затраты по работам, фактически выполненным в отчетном периоде, но не подтвержденным экспертным органом (не предъявленные ему или не принятые им).

2.7. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- преддоговорные расходы, в том числе расходы по участию в тендерах на проведение строительных работ до заключения договора;
- расходы на приобретение программных продуктов (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности).

Стоимость программных продуктов списывается равномерно в течение срока лицензионного соглашения. В случае если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования, либо установлен бессрочно, расходы по такому договору признаются в учете равномерно в течение пяти лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» независимо от предполагаемого периода их обращения в связи с несущественностью расходов будущих периодов, предполагаемый период обращения которых составляет свыше 12 месяцев.

2.8. Финансовые вложения

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;

- для акций – акции одного эмитента и вида (обычные и привилегированные);
- для облигаций – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для вложений по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по депозитным (сберегательным) сертификатам – каждый сертификат;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

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).

2.8.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

2.8.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

2.8.4. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

- эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и т.д.) – по ФИФО;
- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;

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

2.8.5. Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

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.

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 РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе расходы, связанные с открытием кредитной линии на срок более одного отчетного периода, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.10. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, ФСБУ 5/2019, ПБУ 19/02, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резервы под обесценение запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам;

2.10.1. Резервы под обесценение запасов

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается Обществом на основании данных инвентаризации материальных ценностей (годовой или внеплановой).

В ходе инвентаризации выявляются запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов и относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

При выбытии запасов, по которым создан резерв (при продаже, списании и т.п.), сумма резерва по этим запасам относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

2.10.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

2.10.3. Резервы по сомнительным долгам

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

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной годовой инвентаризации с учетом результата анализа изменения дебиторской

задолженности в период с момента проведения инвентаризации и до даты, на которую создается резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга, и ожидаемая сумма непогашения (полностью или частично).

Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. При этом вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница (недостающая сумма резерва) отражается в составе прочих расходов текущего периода.

2.11. Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

В Обществе признаются следующие оценочные обязательства:

- ожидаемые убытки по договорам строительного подряда;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- по неиспользованным отпускам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 5 ПБУ 8/2010.

2.12. Отложенные налоги

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 и Рекомендацией Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» Фонда «НРБУ «БМЦ».

Для расчета налога на прибыль Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью. Расход по налогу на прибыль складывается из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется как результат умножения суммы временных разниц на ставку налога на прибыль.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается с использованием счета 83 «Добавочный капитал».

При этом отраженный отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

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

2.13. Доходы

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

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности

Общество отражает в составе доходов от обычных видов деятельности:

- а) доходы от строительной деятельности по договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- б) доходы от реализации товаров, в т.ч. доходы от реализации запасов Заказчику или Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- в) доходы от предоставления в аренду имущества Общества.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами. Доходы от реализации запасов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим доходам.

2.13.2. Прочие доходы

К прочим доходами относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), запасов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.14. Расходы

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

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.14.1. Расходы по обычным видам деятельности

Общество отражает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- а) расходы от строительной деятельности по договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- б) расходы, связанные с реализацией запасов (в т.ч. их себестоимость), реализованных Заказчикам или Подрядчикам/Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- в) расходы по прочей деятельности, в том числе расходы по предоставлению в аренду имущества Общества.

Расходы по реализации запасов, не относящиеся к расходам, перечисленным выше, относятся к прочим расходам.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.14.2. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие аналогичные расходы.

2.14.3. Особенности отражения расходов по договорам страхования

Затраты по договорам страхования учитываются в следующем порядке:

- затраты по договорам добровольного и обязательного страхования транспортных средств, включая обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО) и добровольное страхование автомобиля от различных рисков (в т.ч. угона и ущерба) (КАСКО) - учитываются в расходах равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- затраты по иным видам добровольного и/или обязательного страхования (за исключением страхования строительных рисков), в том числе по договорам добровольного медицинского страхования, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов единовременно;
- по договорам страхования строительных рисков списание расходов будущих периодов на расходы производится равномерно в течение периода, ограниченного сроком действия договора страхования.

Если срок страхования превышает срок выполнения работ и/или распространяется на гарантийный период, то сумма страховой премии, приходящаяся на гарантийный период, включается в состав расходов текущего периода по соответствующей НГ путем создания Резервов предстоящих расходов. При этом делается проводка Дт 25.01 Кт 96.09.

С момента создания резерва и до окончания срока страхования сумма, учтенная на счете 96.09 списывается равномерно в корреспонденции со счетом 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

Затраты по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.14.4. Способ признания управленческих расходов

Административно-хозяйственные расходы бизнес-подразделений Общества в качестве накладных расходов включаются в себестоимость по договорам строительного подряда.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отнесенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.14.5. Особенности отражения затрат по договорам строительного подряда

По отношению к стадии реализации договора затраты подразделяются на:

- преддоговорные затраты (предварительные затраты и подготовительные затраты (работы);
- затраты, понесенные в течение срока действия договора.

Преддоговорные затраты (задаток, сбор за участие в тендере, приобретение тендерной документации, оформление банковской гарантии и др.), если такие затраты не возвращаются по итогам тендера, учитываются в составе расходов будущих периодов до момента подписания договора. В момент подписания договора понесенные затраты относятся на счет 25.01 по соответствующей номенклатурной группе.

В случае получения отрицательного результата участия в тендере, преддоговорные расходы, учтенные на счете 97, включаются в состав прочих расходов Общества с отражением на счете 91.02 «Прочие расходы» по статье «Предконтрактные (предварительные) затраты, которые не принесли результата» в периоде получения отрицательного результата.

Затраты на устранение дефектов работ, а также на гарантийный ремонт, в расчете НЗП не участвуют, включаются в себестоимость выполненных работ путем отнесения на счет 90.02 в периоде признания таких затрат на счете 20.

На начальном этапе исполнения договора на выполнение СМР (после его подписания) затраты, связанные с его исполнением накапливаются на счете учета затрат по соответствующей номенклатурной группе и до момента признания первой выручки составляют НЗП по договору.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В целях соблюдения принципа соответствия признания доходов и расходов, установленного п.19 ПБУ 10/99, Общество отражает в бухгалтерском учете затраты в виде стоимости работ, выполненных с привлечением подрядчика (субподрядчика), способом «по мере готовности» (п.17 ПБУ 2/2008).

Затраты по работам, выполненным подрядчиком (субподрядчиком), определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ подрядчика (субподрядчика) на отчетную дату и признаются в размере стоимости таких работ, рассчитанной исходя из расценок, предусмотренных договором с субподрядчиком.

2.15. Порядок признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда

Учет по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

2.15.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период. При этом выручка способом «по мере готовности» определяется стоимостью работ, включенных в отчетном месяце в объемы выполненных работ на основании учетных документов, подписанных уполномоченным экспертным органом (службой технадзора, организацией по независимому строительному контролю).
- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Конкретный способ оценки устанавливается Обществом исходя из условий договора.

Способ «по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору» применяется в случае, когда способ «по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору» применить невозможно.

2.15.2. Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда

Договоры, по которым ожидаемые убытки выявлены на момент заключения договора, в соответствии с п.2 ПБУ 8/2010 признаются заведомо убыточными договорами. Договор, по которому убыток выявлен на любых стадиях выполнения договора, признается как частный случай заведомо убыточного договора.

Ожидаемые убытки по договорам строительного подряда признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»), в соответствии с п. 8 ПБУ 8/2010.

По мере выявления убыточных договоров сумма ожидаемого убытка (в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата) отражается в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов (96).

Списание ожидаемого убытка по договору отражается записью СТОРНО по дебету счета 20 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 96.

В случае если в последующих отчетных периодах ожидаемый убыток по договору увеличивается или уменьшается в связи с пересмотром бюджета, то сумма признанного оценочного обязательства (ожидаемого убытка) подлежит корректировке.

2.16. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» начиная с 01.01.2022 года. При этом Общество приняло решение о неприменении ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истечет до конца 2022 года (п.51 ФСБУ 25/2018).

2.16.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в зависимости от срока аренды (более 12 месяцев) и рыночной стоимости предмета аренды (более 300 тыс. руб.), а также при выполнении любого из следующих условий:

- договором аренды предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.16.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов и расходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.16.3. Учет договоров аренды без применения ФСБУ 25/2018

Общество, выступая арендатором, не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение положений данного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По таким договорам предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств,

арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации о стоимости. В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

2.18. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов;
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи;
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов;
- В качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций;
- Существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу зависимыми или основными, раскрываются в Отчете о движении денежных средств и Пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.
- Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам

«Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о финансовых результатах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

3.1. Применение ФСБУ 6/2020

Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022:

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс. руб.)	4034	-
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	175

3.2. Применение ФСБУ 26/2020

Общество применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно, то есть новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Ранее сформированные данные бухгалтерского учета не корректируются, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

3.3. Применение ФСБУ 25/2020

Общество применяет ФСБУ 25/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в качестве арендатора в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 25/2020, одновременно в межотчетный период признает ППА и обязательство по аренде. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными на 01.01.2022 арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На дату перехода у Общества объектов ППА не было.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обществом принято решение о внесении изменений в учетную политику в отношении отражения ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе: в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто (п. 19 ПБУ 18/02, пункты 6 и 7 Рекомендаций БМЦ Р-109/2019-КпР).

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

В 2022 году не были произведены корректировки Отчетности, относящиеся к предыдущим периодам.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Все числовые показатели в таблицах приводятся в тыс. руб., если не указано иное.

6.1. Нематериальные активы

В отчетном и сравнительных периодах нематериальных актива в учете Общества не было.

6.2. Основные средства

6.2.1. Элементы амортизации объектов основных средств

Элементы амортизации объектов основных средств по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 года представлены в Таблице:

Показатель	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	76 978	X	X	-
из них:		X	X	-
Здания	57 404	5 - 20	линейный	-
Сооружения	-	-	линейный	-
Транспортные средства	-	-	линейный	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	409	2 - 5	линейный	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	19 084	1 - 3	линейный	-
Земельные участки	-	X	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-
в том числе:	-	X	X	-

* Указывается число лет от минимального до максимально значения.

У Общества отсутствуют не амортизируемые основные средства.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены. В 2022 году тестирование основных средств на обесценение не проводилось и резерв на обесценение не начислялся.

6.2.2. Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.2.3. Учет малоценных активов

Затраты на приобретение, создание малоценных ОС в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 признаются расходами периода, в котором они понесены. Фактически в учете стоимость приобретения малоценных активов относится в момент приобретения на затраты, что

соответствует принятому порядку учета в системе 1С. В связи с использованием стандартных механизмов программы, у Общества не организован обособленный аналитический учет на субсчетах 90.02 и 90.08, который необходим для анализа принадлежности указанных затрат. В случае наличия остатков в незавершенном производстве, списание малоценных активов на счета затрат 20 и 25 несущественно и его влияние на НЗП незначительно. Сумма активов списанных в 2022 году – 1450 тыс.руб.

6.2.4. Наличие и движение собственных основных средств

Наличие и движение собственных основных средств Общества за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице:

2022

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода				
	Первоначальная фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло			На числено амортизации	Обесценение		Первоначальная фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной из них:	136 927	(46 062)	-	90 865	9 258	-	-	-	(23 145)	-	-	146 185	(69 207)	-	76 978
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:															
Здания	77 494	(12 024)	-	65 470					(8 066)			77 494	(20 090)	-	57 404
Сооружения	77 494	(12 024)	-	65 470								77 494	(20 090)	-	57 404
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие	59 433	(34 038)	-	25 395								68 691	(49 117)	-	19 574
Транспортные средства		-	-	-								-	-	-	-
Информационное, компьютерное и	1 179	(416)	-	763	237				(510)			1 416	(926)	-	490
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	58 254	(33 622)	-	24 632	9 021				(14 569)			67 275	(48 191)	-	19 084
Земельные участки	-	-	-	-								-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-								-	-	-	-
Сооружения	-	-	-	-								-	-	-	-

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Выбыло			Обесценение			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
					Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (по состоянию)				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	133 138	(30 082)	-	103 056	28 242	(15 500)	7 109	-	(28 183)	-	145 880	(51 156)	-	94 724
в том числе:														
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	51 156	(4 588)	-	46 568										
Здания														
Сооружения	51 156	(4 588)	-	46 568	16 581				(5 605)		67 737	(10 193)	-	57 544
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	81 982	(25 494)	-	56 488							78 143	(40 963)	-	37 180
Транспортные средства	14 250	(4 750)		9 500		(14 250)	6 239		(1 489)		-	-	-	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	2 168	(450)		1 718	2 483				(1 379)		4 651	(1 829)	-	2 822
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	65 564	(20 294)		45 270	9 178	(1 250)	870		(19 710)		73 492	(39 134)	-	34 358
Земельные участки				-										
Инвестиционная недвижимость - в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания														
Сооружения														

6.2.5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.2.6. Основные средства, переданные в аренду

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.2.7. Числящиеся за балансом основные средства, полученные в аренду

2022

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	500	-	500
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	-	-	-	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	-	500	-	500
Земельные участки	-	-	-	-

2021

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	4370	-	4370	-
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	-	-	-	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	4370	-	4370	-

В связи с отсутствием согласованной оценки стоимости основные средства согласно учетной политике Общества отражены в условной оценке по стоимости 1 рубль:

1. Помещение по адресу: г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис № 307 состоящий из: Помещение № 41.

Сумма арендной платы, уплаченной в 2022 году – 162 386 тыс.руб.

Сумма арендной платы оставшейся к уплате до конца аренды - 57 803 тыс.руб.

6.2.8. Основные средства, находящиеся на консервации

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.2.9. Основные средства, находящиеся в залоге

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.2.10. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений в объекты ОС за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице:

Наименование показателя	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС	обесценение (признано/восстановлено)		
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	1 422	-	10 872	(1 682)	(9 258)	-	1 354	-
Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-

2021

Наименование показателя	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС	обесценение (признано/восстановлено)		
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	20 738	-	59 588	(50 662)	(28 242)	-	1 422	-
Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Прочие внеоборотные активы

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.4. Финансовые вложения

6.4.1. Структура финансовых вложений

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.4.2. Информация о денежных эквивалентах

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было.

6.5. Запасы

6.5.1. Наличие и движение запасов

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Запасы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, отражаются Обществом в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке по строке «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» группы статей «Основные средства» (п. 6.3 Пояснений).

Движение запасов (за исключением запасов, предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов) за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступило	выбыло		реклассификация запасов между группами (видами)	резерв под снижение стоимости (признан / восстановлен)	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости
				фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	398 978	-	1 532 810	1 327 673	-		-	604 115	-
в том числе:	384 524	-	1 532 810	1 327 673	-		-	589 661	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности									
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	14 454	-	-	-	-	-	-	14 454	-
внеоборотные активы для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты по строительству объектов недвижимости, планируемых для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступило	выбыло		реклассификация запасов между их группами (видами)	резерв под снижение стоимости (признан / восстановлен)	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
				фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	469 921	-	1 294 040	1 364 983	-	-	-	398 978	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	435 997	-	1293 446	1 344 919	-	-	-	384 524	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	33 924	-	594	20 064	-	-	-	14 454	-	-
внеоборотные активы для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты по строительству объектов недвижимости, планируемых для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.5.2. Запасы, находящиеся в залоге

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.5.3. Долгосрочные активы к продаже

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.5.4. Запасы для управленческих нужд

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В рамках годовой инвентаризации запасов фактов утраты первоначальных качеств и потребительских свойств имущества, а также признаков обесценения не обнаружено. Необходимость формирования резерва под снижение стоимости запасов отсутствует

6.6. Дебиторская задолженность

6.6.1. Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.6.2. Дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах:

2022

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование /восстановление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	5 039 212	-	(103 246)	-	7 378 458	(103 246)
в том числе:						
покупатели и заказчики	491 460	-	(5 790)	-	551 250	(5 790)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 789 618	-	(78 615)	-	2 868 247	(78 615)
прочие дебиторы	5 826	-	(18 841)	-	72 180	(18 841)
чистая стоимость инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	2 752 308	-	-	-	3 886 781	-
ИТОГО Дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	5 039 212	-	(103 246)	-	7 378 458	(103 246)

2021

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование /восстановление резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-		-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	-	-	-	-		-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-		-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-		-	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-		-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 457 329	-	-	-		5 039 212	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	163 248	-	-	-		491 460	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 217 555	-	-	-		1 789 618	-
прочие дебиторы	5 210	-	-	-		5 826	-
чистая стоимость инвестиций в аренду		-	-	-			-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	71 316	-	-	-		2 752 308	-
ИТОГО Дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	1 457 329	-	-	-		5 039 212	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили в 2022 году 1 111 575 тыс. руб., в 2021 году 550 189 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе статьи «Авансы выданные» и «Авансы полученные» отражаются за минусом суммы НДС подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

6.7.1. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых, составляют:
521 563 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.,
255 976 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.,
880 910 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г.

6.7.2. Денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов нет депозитных вкладов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов нет депозитных вкладов.

6.7.3. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	521 563	255 976	880 910
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	521 563	255 976	880 910
в том числе:			
денежные средства	521 563	255 976	880 910
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

6.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Показатель	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС, начисленный на непредьявленные работы субподрядчиков	-	16 844	-
Недостачи ТМЦ и ОС, выявленные по результатам инвентаризации	64 573	110 300	58 476

Показатель	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	16 543	1 310	1 335
Итого	81 116	128 454	59 811

6.9. Капитал

6.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 10 000 тыс. руб. 100% долей в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2022 владеет АО «СТРОЙТРАНСГАЗ».

6.9.2. Добавочный капитал

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.9.3. Резервный капитал

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.10. Кредиты и займы

6.10.1. Структура кредитов и займов

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего обязательства в учете Общества не было.

6.10.2. Информация о возможностях Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

В отчетном и сравнительных периодах Общество не нуждалось в привлечении дополнительных денежных средств.

6.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице:

2022

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-
в том числе:		
поставщики и подрядчики	-	--
задолженность перед персоналом организации	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-

прочие кредиторы	-	-
авансы полученные	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	-	-
обязательство по аренде	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	6 815 839	11 806 844
в том числе:		
поставщики и подрядчики	298 149	872 673
задолженность перед персоналом организации	43 057	26 593
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	21 525-	13 838
задолженность по налогам и сборам	123 774	78 985
прочие кредиторы	1 291	589
авансы полученные	6 226 977	10 814 166
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	101 066	-
обязательство по аренде	-	-
Итого	6 815 839	11 806 844

2021

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-
в том числе:		
поставщики и подрядчики	-	-
задолженность перед персоналом организации	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-
прочие кредиторы	-	-
авансы полученные	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	-	-
обязательство по аренде	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	3 034 102	6 815 839
в том числе:		
поставщики и подрядчики	192 314	298 149

задолженность перед персоналом организации	34 188	43 057
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	22 776	21 525
задолженность по налогам и сборам	62 476	123 774
прочие кредиторы	1 184	1 291
авансы полученные	2 721 164	6 226 977
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	-	101 066
обязательство по аренде	-	-
Итого	3 034 102	6 815 839

6.12. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств, признанных на балансе Общества, отражены:

2022					
Наименование показателя	На начало года	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Всего	51 019	55 699	60 436	74	46 208
в том числе:					
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на выплату отпускных	51 019	55 699	60 436	74	46 208
Оценочные обязательства под ожидаемые убытки (СМР)	-	-	-	-	-
Резерв по страхованию СМР	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-

2021					
Наименование показателя	На начало года	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Всего	33 972	83 150	(65 397)	(706)	51 019
в том числе:					
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на выплату отпускных	33 972	83 150	(65 397)	(706)	51 019
Оценочные обязательства под ожидаемые убытки (СМР)	-	-	-	-	-
Резерв по страхованию СМР	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-

6.13. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены:

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	-	-
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	647 797	458 718
НДС, начисленный на непредъявленную выручку подрядчика	647 797	458 718
Итого	647 797	458 718

6.14. Доходы по обычным видам деятельности

6.14.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представлены в таблице:

Вид выручки	2022	2021
Выручка от строительной деятельности, в т.ч.:	4 956 504	2 782 075
выполнение СМР	4 706 145	2 710 922
генуслуги	250 359	69 573
реализация оборудования (материалов) в рамках договоров строительного подряда	-	-
Оказание услуг	-	1 580
Продажа товаров	-	-
Итого выручка от продаж	4 956 504	2 782 075

6.14.2. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы

6.15.1. Информация о структуре себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (соответствующей каждому виду выручки)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице:

Вид расхода	2022	2021
Себестоимость строительной деятельности, в т.ч.:	7 238 175	3 930 788
выполнение СМР	7 238 175	3 930 788
генуслуги	-	-
себестоимость реализуемого оборудования (материалов) в рамках договоров строительного подряда	-	-
Оказание услуг	-	-
Продажа товаров	-	-
Итого себестоимость	7 238 175	3 930 788

6.15.2. Информация о себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	1 266 736	1 060 147
Расходы на оплату труда	441 959	623 770

Наименование показателя	2022	2021
Отчисления на социальные нужды	140 986	202 160
Амортизация	19 158	27 298
Прочие затраты, в том числе:	5 369 336	2 017 413
Строительные услуги (субподряд)	4 929 831	1 445 391
Аренда производств. оборудования (в т.ч. строит. техники)	351 557	129 156
Работы и услуги производственного характера, связанные с выполнением СМР	12 731	113
Прочие услуги сторонних организаций	35 287	42 732
Прочее	39 930	400 001
Итого по элементам затрат	7 238 175	3 930 788

6.15.3. Информация о структуре управленческих расходов

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	2 941	3 086
Расходы на оплату труда	81 940	79 975
Отчисления на социальные нужды	27 787	21 642
Амортизация	3 987	2 544
Прочие затраты, в том числе	51 132	51 870
аренда зданий, помещений, земельных участков, автотранспорта и иного имущества	20 921	18 393
услуги пожарной и сторожевой охраны	27 830	15 596
расходы на транспортировку, хранение и доставку (не связанные с приобретением запасов)	-	8 351
услуги сторонних организаций	511	715
командировочные расходы	621	578
программные продукты (приобретение, обслуживание, внедрение и поддержка ПО)	1 244	1 336
расходы на медицинские мероприятия в отношении сотрудников	1 138	2 089
расходы на страхование	1 202	1 326
расходы на обучение, повышение квалификации или переподготовки кадров	692	362
услуги связи	597	504
прочие		
Итого по элементам затрат	167 787	159 117

6.15.4. Информация об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего актива в учете Общества не было

6.16. Договоры строительного подряда

Основным видом деятельности Общества является осуществление строительства по долгосрочным договорам строительного подряда.

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в настоящем разделе приводится информация по существенным показателям.

6.16.1. Информация о выручке, себестоимости и финансовом результате, признанном по договорам строительного подряда за отчетный период

Информацию по договорам строительного подряда Общество раскрывает укрупненно по бизнес-блокам во избежание потерь экономического характера и негативного влияния на деловую репутацию Общества (п. 30 ПБУ 2/2008).

Выручка от выполнения СМР в рамках договоров строительного подряда, в том числе, признанная «по мере готовности», а также себестоимость выполнения СМР и прибыли/убытки в разрезе групп объектов строительства составляют:

Проекты	2022			2021		
	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)
МитОК_Калининград_Внеплощадочные Сети ИТО_МЖД	1 573	9 208	(7 635)	1 808	24 710	(22 902)
МитОК_Калининград_Внутриплощадочные Сети ИТО_МЖД	90 401	165 373	(74 972)	11 992	58 563	(46 571)
МитОК_Калининград_Высшая школа музыкального и театрального искусств (150 студентов)	211 970	495 439	(283 469)	1 275	20 132	(18 857)
МитОК_Калининград_Многоквартирный жилой дом, Корпус №1	267 555	481 802	(214 247)	52 554	44 614	7 940
МитОК_Калининград_Многоквартирный жилой дом, Корпус №2	295 242	325 568	(30 326)	29 888	73 484	(43 596)
МитОК_Калининград_Многоквартирный жилой дом, Корпус №3	308 682	434 162	(125 480)	33 099	68 644	(35 545)
МитОК_Калининград_Многоквартирный жилой дом, Корпус №4	337 161	574 999	(237 839)	7 753	31 880	(24 127)
МитОК_Калининград_Многоквартирный жилой дом, Корпус №5	374 172	487 866	(113 694)	57 536	39 180	18 356
МитОК_Калининград_Музейный комплекс	715 622	1 219 885	(504 263)	121 924	971 583	(849 659)
МитОК_Калининград_Общешите для Высшей школы музыкального и театрального искусств (150 мест)	243 281	393 858	(150 577)	14 744	39 151	(24 407)
МитОК_Калининград_Общеобразовательная школа с бассейном (550 учащихся)		86 734	(86 734)	572 998	886 610	(313 612)
МитОК_Калининград_Сети ИТО_Образовательный комплекс		4 120	(4 120)	54 766	41 207	13 559
МитОК_Калининград_Театр оперы и балета (950 мест)	1 860 487	2 301 864	(441 377)	33 264	17 833	15 431
МитОК_Калининград_Учебный корпус Средней специальной музыкальной школы (150 учащихся) с интернатом		66 012	(66 012)	788 886	704 378	84 508
МитОК_Калининград_Учебный корпус Хореографической академии (150 учащихся) с интернатом для учащихся		191 285	(191 285)	923 080	903 229	19 851
ЮР_Центральная набережная Волгограда_3-й, 4-й этап				5 355	5 589	(234)
ИТОГО ПО ПРОЕКТАМ	4 706 145	7 238 175	(2 532 030)	2 710 922	3 930 788	(1 219 866)

6.16.2. Информация о выручке, себестоимости и финансовом результате, признанном по договорам строительного подряда с момента начала строительства

Выручка от выполнения СМР в рамках договоров строительного подряда, в том числе, признанная «по мере готовности», а также себестоимость выполнения СМР и прибыли/убытки в разрезе групп объектов строительства составляют:

Проекты	Нарастающим итогом 2022			Незакрты е авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, непредъявл енная заказчику (с НДС)	Нарастающим итогом 2021			Незакрты е авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, непредъявл енная заказчику (с НДС)
	Выручка за период	Себестоимос ть за период	Валовая прибыль (убыток)			Выручка за период	Себестоимость за период	Валовая прибыль (убыток)		
МитОК_Калининград_Внеплощадочн ые Сети ИТО_МЖД	73 176	77 361	(4 185)	12 976 999	4 058	71 288	68 153,08	3 135	7 484 732	
МитОК_Калининград_Внутриплоща дочные Сети ИТО_МЖД	143 734	243 214	(99 479)		98 685	35 253	77 841,20	(42 588)		2 170
МитОК_Калининград_Высшая школа музыкального и театрального искусств (150 студентов)	255 894	515 571	(259 677)		159 168	1 530	20 132,19	(18 602)		1 530
МитОК_Калининград_Многокварти рный жилой дом, Корпус №1	462 947	550 733	(87 786)		351 532	141 881	68 931,07	72 950		91 689
МитОК_Калининград_Многокварти рный жилой дом, Корпус №2	439 399	477 201	(37 802)		343 258	85 109	151 633,39	(66 524)		35 590
МитОК_Калининград_Многокварти рный жилой дом, Корпус №3	425 410	521 490	(96 080)		382 077	54 992	87 327,88	(32 336)		35 568
МитОК_Калининград_Многокварти рный жилой дом, Корпус №4	477 284	675 096	(197 812)		361 605	72 691	100 096,44	(27 405)		10 658
МитОК_Калининград_Многокварти рный жилой дом, Корпус №5	583 898	554 503	29 395		477 270	134 891	66 636,96	68 254		89 955
МитОК_Калининград_Музейный комплекс	2 234 516	2 965 503	(730 987)		795 179	1375770	1 745 618,13	(369 849)		147 405
МитОК_Калининград_Общекитие для Высшей школы музыкального и театрального искусств (150 мест)	336 801	466 045	(129 244)		292 659	44864	72 186,64	(27 323)		7 049
МитОК_Калининград_Общественная школа с бассейном (550 учащихся)	1 169 188	1 356 618	(187 431)		4 963	1169188	1 269 884,03	(100 696)		481 660
МитОК_Калининград_Сети ИТО_Образовательный комплекс	124 435	87 347	37 088		705	124 435	83 227,67	41 208		65 278
МитОК_Калининград_Театр оперы и балета (950 мест)	2 286 412	2 334 489	(48 077)		587 590	53 828	32 624,33	21 203		53 827
МитОК_Калининград_Учебный корпус Средней специальной музыкальной школы (150 учащихся) с интернетом	1 227 354	1 279 940	(52 586)		18 788	1 227 354	1 213 927,59	13 426		747 690
МитОК_Калининград_Учебный корпус Хореографической академии (150 учащихся) с интернетом для учащихся	1 626 051	1 498 944	127 107		9 244	1626051	1 307 658,33	318 392		982 239
ЮР_Центральная набережная Волгограда_3-й, 4-й этап	16 740	5 589	11 151			16 740	5 588,92	11 151		
ИТОГО ПО ПРОЕКТАМ	11 883 239	13 609 643	(1 726 404)		3 886 781	6 235 865	6 371 468	(135 603)		2 752 308

6.17. Договоры аренды у арендатора

6.17.1. Сроки полезного использования предметов аренды:

Поскольку в аренде у Общества находятся основные средства, по которым не предусмотрен переход права собственности к Арендатору, срок полезного использования предметов аренды устанавливается равным сроку договора.

6.18. Договоры аренды у арендодателя

В отчетном периоде и в прошлых сопоставимых периодах Общество не предоставляло имущество в аренду.

6.19. Прочие доходы и расходы

6.19.1. Информация о прочих доходах и расходах

Доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности не являются существенными для характеристики финансового положения Общества и показываются свернуто.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 годы представлены в таблице:

Наименование доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Продажа имущества	4 515	4 427	18 178	17 606
продажа основных средств	-	-	-	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	4 515	4 427	18 178	17 606
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	74	103 246	706	-
резерв по сомнительным долгам	-	103 246	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
резерв по финансовым вложениям	-	-	-	-
оценочные обязательства по предстоящим отпускам	74	-	706	-
резерв по судебным искам	-	-	-	-
прочие резервы (указать)	-	-	-	-
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-

Наименование доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	53	46	1	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	53	46	1	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество, работы, услуги	-	900	-	663
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	-	-	1 670
Услуги кредитных организаций	-	437	-	790
Доходы (расходы) по операциям, связанным с прощением долга	-	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с уступкой прав (реализацией дебиторской задолженности), кроме договоров займов	-	-	-	-
Возмещение убытков	-	-	-	-
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году	600	2 032	-	9 728
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	42 904	553	2 168	697
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности	-	-	-	-
Предконтрактные (предварительные) затраты, которые не принесли результата	-	-	-	-
Налоги	-	-	-	7
Доходы/расходы (дивиденды), связанные с участием в других организациях	-	-	-	-
Расходы от недостачи ОС, МПЗ и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации	-	-	-	-
Расходы, связанные со списанием оборотных активов	-	1 473	-	2 336
Расходы по выплате работникам материальной помощи, а также премирования за счет прибыли	-	72	-	394
Страховые взносы не принимаемые в НУ	-	48	-	1
Компенс за задержку ЗП	-	155	-	3
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	234	-	5 297
Списание НДС, не подтвержденное счетом-фактурой поставщика	-	101	-	515
Прочие доходы (расходы)	2 964	17 078	30 338	24 185
Итого прочих доходов и расходов	51 112	130 802	53 140	63 893

6.20. Доходы будущих периодов

В отчетном и сравнительных периодах соответствующего обязательства в учете Общества не было

6.21. Государственная помощь

В рамках финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма в 2022 г. Общество получило из бюджета Фонда социального страхования возмещение расходов на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ), приобретение средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в размере 1 473 тыс. руб.

6.22. Налог на прибыль

Убыток для целей налогообложения за 2022 год составил 2 529 148 тыс. руб. За 2021 год сумма убытка для целей налогообложения составил 1 318 582 тыс. руб.

Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

Данные об изменении сумм отложенных налоговых активов и обязательств приводятся в таблице:

Наименование показателя	2022	2021	2020
Отложенные налоговые активы – всего, в том числе:	1 594 153	871 395	51 469
Материалы	268	-	-
Незавершенное производство	530 816	140 725	40 492
Основные средства	7	-	-
Оценочные обязательства и резервы	9 242	10 204	6 794
Расходы будущих периодов		1 806	1 806
Резервы сомнительных долгов	20 249	-	
Непредъявленная выручка заказчику	129 559	91 744	2 377
Непредъявленные работы субподрядчика		20 213	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	3 389	-	-
Убытки прошлых лет	900 223	606 704	-
Отложенные налоговые обязательства – всего, в том числе:	778 914	555 493	17 991
Материалы	-	-	-
Незавершенное производство	1 322	1 322	-
Основные средства	235	340	1 048
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-
Расходы будущих периодов	1	-	--
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Непредъявленная выручка заказчику	777 356	550 462	14 263
Непредъявленные работы субподрядчика	-	3 369	-

Ниже приводятся данные, используемые для расчета расхода по налогу на прибыль:

Показатель	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 529 148)	(1 318 582)
Отложенный налог за отчетный период	499 337	282 424
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход (расход) по налогу за отчетный период	499 337	282 424
Условный доход (расход) по налогу	505 830	263 717
Постоянный налоговый расход	-	(2)
Налоговые санкции	(718)	(7)
Чистая прибыль	(2 030 529)	(1 036 167)
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

6.23. Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Прочие поступления	2022	2021
Взыскания по судебным искам	-	-
Возврат налогов	-	-
Возврат от поставщика	44 343	1159
Безвозмездно полученное имущество	-	-
Возврат залоговой суммы за участие в тендере	-	-
Прочие доходы	-	-
Покупка валюты	-	-
Возврат излишне уплаченных процентов	-	-
Продажа дебиторской задолженности	-	-
Прочее	2 073	3 666
Свернутая сумма НДС	44 076	22 312
Итого	90 492	27 137

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Прочие платежи	2022	2021
Расходы на услуги банков	438	778
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	-	-
Оплата по судебным претензиям	-	-
Возврат покупателям	-	-
Страхование (имущественное, личное)	-	-

Прочие	1 065	7 845
Прочие налоги	-	-
Выплата залоговой суммы для участия в тендере	-	-
Расходы на благотворительность	-	-
Продажа валюты	-	-
Итого	1 503	8 623

6.24. Условные обязательства и активы, обеспечения

В отчетном и сравнительных периодах Общество не формировало условные активы и обязательства, не выдавала и не получало обеспечения обязательств.

6.25. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). В частности операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон. Бенефициарный владелец не установлен.

6.25.1. Информация о материнской компании

Информация о материнской компании Общества представлена в разделе 1 «Общие положения» п. 1.1. «Общая информация».

6.25.2. Перечень связанных сторон

Группа/ Наименование связанной стороны
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
АО "СТГ-Сибирь"
STG OIL & GAS LIMITED
ООО "Стройтрансгаз"
Setoro Investments Limited
ОАО "СУ-7 РИТМ"
ООО "СТГ-Восток"
ООО "СТГ-Сервис"
ООО "СТГ-Запад"
Тадбир Омран Паидар Парсиан
ООО "ДМУ"
АО "Метротрансстрой"
ООО "СТГ-Автомагистраль"
ООО "Сфера"
Основной управленческий персонал
Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.3 «Информация об органах управления»
Основное хозяйственное общество
АО «Стройтрансгаз»

6.25.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2022 год:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйствен-ное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции СМР	3 760 751	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-
Продажа основных средств, других активов	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-
Расходы, связанные с прощением долга	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Расходы на аренду имущества	3 805	95 555
Проценты по займам к получению	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-
Дивиденды полученные	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-
Выбытие доли ликвидируемого ДЗО	-	-
Приобретение доли ДЗО	-	-
Уступка прав требования	-	-

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйствен-ное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции СМР	2 710 922	-
Реализация Запасов	-	6 019
Приобретение СМР	-	10 389
Приобретение Запасов	1 779	1773
Продажа основных средств, других активов	-	25 028
Приобретение основных средств, других активов	333	709
Доходы/ (расходы), связанные с прощением долга	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Расходы на аренду имущества	16 431	56 139
Расходы на услуги производственного характера	83	-

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйствен-ное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Проценты по займам к получению	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-
Дивиденды полученные	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-
Выбытие доли ликвидируемого ДЗО	-	-
Приобретение доли ДЗО	-	-
Уступка прав требования	-	-

6.25.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	3 886 781	-
Дебиторская задолженность	398 622	52 849
Кредиторская задолженность	12 998 410	14 306
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Задолженность по усткам прав требования	-	-
Инвестиции в дочерние общества	-	-

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	2 752 308	
Дебиторская задолженность	418 572	62 864
Кредиторская задолженность	7 502 662	8 827
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Задолженность по усткам прав требования	-	-
Инвестиции в дочерние общества	-	-

6.25.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	34 916	28 084
Заработная плата и премии	28 596	22 789
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 519	4 639
Добровольное медицинское страхование	801	656
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

6.25.6. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и с дочерними и зависимыми обществами

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	2022		2021	
	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 354 266	-	3 763 122	-
Поступления от арендных платежей	-	-	-	-
Поступления, связанные с ликвидацией дочерних обществ	-	-	-	-

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	2022		2021	
	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	904	84 551	41 821	23 791
Предоставление займов	-	-	-	-
Возврат займов	-	-	-	-
Получение займов	-	-	-	-

6.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.26.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России странами Евросоюза и странами-членами НАТО после начала СВО в феврале 2022 года. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества. Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества. Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключить нельзя. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства, а, в случае необходимости, прибегнет к защите своих прав в суде.

6.27. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение о том, что информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п.2 Положения по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н).

6.28. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.29. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности. Несмотря на отрицательные чистые активы на конец отчетного года, руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество ведет строительство социально значимых объектов федерального значения. Убытки являются промежуточными результатами деятельности Общества и обусловлены корректировкой объемов работ, удорожанием стоимости строительных материалов, превышением фактических затрат над сметными, непредвиденными расходами, которые находятся на этапе согласования с заказчиком, и после выхода проекта из Госглавэкспертизы Общество рассчитывает на заключение дополнительного соглашения по твердой договорной цене.

Руководство провело анализ ситуации и имеет достаточные основания полагать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Генеральный директор
ООО «СТГ-Запад»

Д.С. Ржанников



2023 г.