FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Хабаровская ремонтно-монтажная компания»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ХРМК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (АО «ХРМК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1032700582133, 680033, Хабаровский край, г. Хабаровск, Магаданский квартал, дом 14), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2021 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Мы обращаем внимание на обстоятельства, сложившиеся на дату выдачи нашего аудиторского заключения. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно

свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЭ-35
от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416) И.В. Красильников

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«28» февраля 2022 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
ОКПО	71477616		
ИНН	2725031842		
по			
ОКВЭД 2	35.11.1		
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **680033, г. Хабаровск, ул. Адмиральская, д.10**
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "ФинЭкспертиза"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	466 227	467 479	105 625
3.2	в том числе: здания	1150.1	348 485	354 011	50 153
3.2	машины и оборудование	1150.2	83 911	69 976	33 085
3.2	транспортные средства и передвижная техника	1150.3	23 747	32 663	22 022
3.2	прочие основные средства	1150.4	10 084	10 829	365
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.11	Отложенные налоговые активы	1180	37 827	35 740	9 309
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	522	1 459	1 963
	Итого по разделу I	**1100**	**504 576**	**504 678**	**116 897**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	138 308	133 873	130 004
3.4	в том числе: сырье, материалы и др. аналог. ценности	1210.1	86 319	122 918	129 624
3.4	Затраты в незавершенном производстве	1210.2	-	10 605	-
3.4	Прочие запасы	1210.3	631	350	380
3.4	Готовая продукция	1214	51 358	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.5	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	526 727	318 805	257 528
3.5	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	27 757	25 914	-
3.5	в том числе покупатели и заказчики	1231.1	27 757	25 914	-
3.5	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	498 970	292 891	257 528
3.5	в том числе: покупатели и заказчики	1232.1	439 938	241 935	244 173
3.5	авансы выданные	1232.2	6 578	3 001	829
3.5	прочая дебиторская задолженость	1232.3	52 454	47 955	12 526
3.5	в том числе: переплата по налогам	1232.3.1	49 467	45 315	10 091

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 168	208 457	129 740
	Прочие оборотные активы	1260	66 236	93 371	19 384
	в том числе: НДС по авансам полученным	1260.1	23 345	16 059	19 384
3.7	Не предъявленная к оплате начисленная выручка	1260.2	42 891	77 312	-
	Итого по разделу II	**1200**	**743 439**	**754 506**	**536 656**
	БАЛАНС	**1600**	**1 248 015**	**1 259 184**	**653 553**

Пояснения [1]	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	377 481	377 481	94 532
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.8	Резервный капитал	1360	6 427	4 727	4 727
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	219 529	219 471	214 659
	Итого по разделу III	**1300**	**603 437**	**601 679**	**313 918**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 812	24 349	793
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	23 937	32 222	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**47 749**	**56 571**	**793**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
..	Заемные средства	1510	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	527 498	515 261	313 880
3.10	в том числе : задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	153 668	148 472	40 347
3.10	задолженность перед персоналом по оплате труда	1522	62 513	100 063	63 624
3.10	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	54 138	56 580	33 694
3.10	задолженность по налогам и сборам	1524	112 265	108 651	55 552
	в том числе: по налогу на добавленную стоимость	1524.1	100 479	93 500	48 512
	по налогу с доходов физических лиц	1524.2	9 670	14 104	7 040
	по прочим налогам	1524.3	2 116	1 047	-
3.10	прочие кредиторы	1526	144 914	101 495	120 663
3.10	в том числе: авансы полученные	1526.1	140 070	96 352	117 814
3.10	краткосрочная задолженность прочим кредиторам	1526.2	4 844	5 143	2 849
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	62 187	72 792	24 962
	Прочие обязательства	1550	7 144	12 881	-
	Итого по разделу V	**1500**	**596 829**	**600 934**	**338 842**
	БАЛАНС	**1700**	**1 248 015**	**1 259 184**	**653 553**

Руководитель _____ А.В. Катенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.Е.Савкова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " января 20 22 г.

Акционерное общество "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" РОССИЯ г. ХАБАРОВСК

Отчет о финансовых результатах
за год 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"**	по ОКПО	71477616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842		
Вид экономической деятельности **Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество/частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	16	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2021 г.	За год 2020 г.
п.9разд.3	**Выручка**	2110	**3 238 107**	**3 090 430**
п.10разд.3	в том числе: от выполнения работ по капитальному строительству	2110.1	366 995	865 856
п.10разд.3	от выполнения работ и оказания услуг по ремонту	2110.2	2 740 230	2 165 181
п.10разд.3	от оказания прочих работ, услуг	2110.3	130 882	59 393
п.11 разд.3	**Себестоимость продаж**	2120	(**2 856 133**)	(**2 676 074**)
п.11 разд.3	в том числе: от выполнения работ по капитальному строительству	2120.1	(307 699)	(779 517)
п.11 разд.3	от выполнения работ и оказания услуг по ремонту	2120.2	(2 451 646)	(1 867 652)
п.11 разд.3	от оказания прочих работ, услуг	2120.3	(96 788)	(28 905)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	381 974	414 356
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(339 740)	(329 742)
п.11 разд.3	**Прибыль (убыток) от продаж**	**2200**	**42 234**	**84 614**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	876	5 286
	Проценты к уплате	2330	(6 241)	(4 890)
п.12 разд.3	Прочие доходы	2340	25 880	27 551
п.12 разд.3	Прочие расходы	2350	(53 544)	(62 775)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**9 205**	**49 786**
	Налог на прибыль	2410	(7 237)	(15 771)
пп.9.2разд.3	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(9 861)	(20 100)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 624	(4 329)
	Прочее	2460	(210)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**1 758**	**34 011**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2021 г.	За год 2020 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
п.13 разд.3	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 758	34 011
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,05	0,90
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ А.В. Катенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.Е.Савкова
(подпись) (расшифровка подписи)

"20" января 20 22 г.

Акционерное общество "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" РОССИЯ г. ХАБАРОВСК

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"**	по ОКПО	71477616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842		
Вид экономической деятельности **Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	94 532	(-)	-	4 727	214 659	313 918
За 20 20 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	282 949	-	-	-	34 011	34 011
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	34 011	34 011
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	282 949	-	-	-	-	282 949

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(29 199)	(29 199)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		(24 299)	(24 299)
изменения в связи с применением ФСБУ 5/2019	3227	x	x	x	x	(4 900)	(4 900)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	377 481	(-)	-	4 727	219 471	601 679
За 20 21 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 758	1 758
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 758	1 758
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	-	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	1 700	(1 700)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.[3]	3300	377 481	(-)	-	6 427	219 529	603 437

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[1]	Изменения капитала за 20 20 г.[2]		На 31 декабря 20 20 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	314 778	606 579	-	606 579
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(860)	(4 900)	-	(4 900)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	313 918	601 679	-	601 679
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	215 519	224 371	-	224 371
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(860)	(4 900)	-	(4 900)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	214 659	219 471	-	219 471
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[3]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[1]
Чистые активы	3600	603 437	601 679	313 918

Руководитель _____ А.В. Катенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.Е.Савкова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " января 20 22 г.

Акционерное общество "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" * г. Хабаровск * Россия

Отчет о движении денежных средств
за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	по ОКПО	71477616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842		
Вид экономической деятельности: Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций	ОКВЭД 2	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 139 571	3 029 667
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 128 911	2 983 260
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 746	1 563
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС		-	30 970
прочие поступления	4119	7 914	13 874
Платежи - всего	4120	(3 298 948)	(2 908 695)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 170 829)	(1 209 161)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 036 827)	(1 224 337)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 668)	(4 554)
налога на прибыль организаций	4124	(15 394)	(52 838)
НДС	4125	(37 315)	(0)
иных налогов и сборов	4126	(7 685)	(9 787)
взносов в государственные бюджетные фонды	4127	(-)	(371 986)
прочие платежи	4129	(28 230)	(36 032)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	(159 377)	120 972

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(36 912)	(37 776)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36 912)	(37 776)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(36 912)**	**37776**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	254 300	54 135
в том числе: получение кредитов и займов	4311	254 300	34 841
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	19 294

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Платежи - всего	4320	(254 300)	(58 614)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(254 300)	(54 000)
прочие платежи	4329	( )	(4 614)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(-)	4 479
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(**196 289**)	**78 717**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**208 457**	**129 740**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**12 168**	**208 457**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

Руководитель _____ А. В. Катенев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.Е. Савкова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " января 20 22 г.

Акционерное общество "Хабаровская монтажно-монтажная компания" РОССИЯ г. ХАБАРОВСК

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ХРМК»

ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения 3

1.1. Информация об Обществе 3
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. 7

II. Учетная политика 9

2.1. Основа составления 9
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 9
2.3. Нематериальные активы 9
2.4. Основные средства 9
2.5. Запасы 10
2.6. Расходы будущих периодов 11
2.7. Дебиторская задолженность 11
2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12
2.9. Уставный капитал 12
2.10. Кредиты и займы полученные 13
2.11. Кредиторская задолженность 13
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 13
2.13. Расчеты по налогу на прибыль 14
2.14. Доходы 14
2.15. Расходы 14
2.16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год 15
2.17. Данные прошлых отчетных периодов 15
2.17.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики 15

III. Раскрытие существенных показателей 15

3.1. Нематериальные активы 15
3.2. Основные средства 16
3.3. Прочие внеоборотные активы 18
3.4. Запасы 18
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 22
3.7. Прочие оборотные активы 23
3.8. Капитал и резервы 23
3.9. Кредиты и займы 23
3.10. Кредиторская задолженность 24
3.11. Налоги 27
3.12. Выручка от продаж 29
3.13. Расходы по обычным видам деятельности 29
3.14. Проценты к получению 30
3.15. Проценты к уплате 31
3.16. Прочие доходы и расходы 31
3.17. Прибыль (убыток) на акцию 31
3.18. Связанные стороны 32
3.19. Оценочные обязательства 35
3.20. Условные обязательства 37
3.21. Информация по сегментам 37
3.22. События после отчетной даты 37
Приложение А - Договоры строительного подряда 38

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ХРМК» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (далее «Общество») образовано в 2003 г. По решению акционеров в 2017 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в непубличное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Основным видом деятельности Общества является ремонт (капитальный, средний, текущий), модернизация и реконструкция тепломеханического и электромеханического оборудования электростанций и промышленных предприятий, в т.ч. котлов, турбин, генераторов, трансформаторов, электродвигателей, а также тепловых, газовых (внутренних), водопроводных, воздушных и канализационных сетей. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе изготовление нестандартного оборудования; монтаж, демонтаж и пусконаладочные работы на объектах котлонадзора, вспомогательном оборудовании, пусконаладочные работы на системах защиты и приборах безопасности объектах котлонадзора и т.д.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 1704 человека (31.12.2020 – 1700 человек, 31.12.2019– 948 человек).

В отчетном году в структуру АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» входили 46 специализированных участка (таблица А), в том числе:
- Хабаровск - 15 участков
- Филиал «Амурский» – 2 участка
- Филиал «Северный» - 13 участков
- Филиал «Приморский» - 8 участков
- Филиал «Нерюнгриэнергоремонт» - 5 участков
- Филиал «Ремонтно-механический завод» Хабаровск - 3 участка

Таблица А

№	Наименование	Количество человек
Филиал АО "ХРМК" Хабаровский		
1	006 Участок ТЭЦ-1 г.Хабаровск	33
2	007 Участок ТЭЦ-2 г.Хабаровск	20
3	008 Участок ТЭЦ-3 г.Хабаровск	31
4	014 Участок по ремонту и техобслуживанию теплотехнического оборудования ХТЭЦ-3	87
5	022 Участок по изоляции и обмуровке г.Хабаровск	25
6	025 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического и электротехнического оборудования Биробидж. ТЭЦ	23
7	027 Участок котлоочистки г.Хабаровск	20
8	50 Хабаровский участок по ремонту котлотурбинного оборудования	97
9	66 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования Хабаровской ТЭЦ-3	39
Филиал АО "ХРМК" Северный		
1	011 Участок по ремонту и монтажу котельного и вспомогательного оборудования г.Комсомольск-на-Амуре	34
2	015 Участок Николаевской ТЭЦ г.Николаевск-на-Амуре	14
3	018 Участок по ремонту и монтажу парогазотурбинного и вспомогательного оборудования г.Комсомольск-на-Амуре	34
4	023 Участок по ремонту электрооборудования электростанций и сетей г. Комсомольск-на-Амуре	39
5	024 Участок Амурская ТЭЦ-1	22
6	026 Участок по изоляции и обмуровке оборудования г.Комсомольск-на-Амуре	30
7	029к Служба сварки и контроля	1
8	035к Автохозяйство г.Комсомольск-на-Амуре	2
9	49 Участок по ремонту электротехнического оборудования и КИПиА	21
10	51 Комсомольский участок по ремонту котлотурбинного оборудования	53
11	064 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования Майской ГРЭС	10
12	65 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования Амурской ТЭЦ-1	36
13	068 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования ТЭЦ г.Советская Гавань	19
№	**Наименование**	**Количество человек**

Филиал АО "ХРМК" Приморский		
1	020 Участок по ремонту и монтажу технологического оборудования и конструкций Артемовской ТЭЦ	111
2	029п Служба сварки и контроля	1
3	032 Участок по ремонту и монтажу технологического оборудования (г.Владивосток)	34
4	035п Автохозяйство г.Владивосток	6
5	046 Участок по ремонту котельного и вспомогательного оборудования и специальным работам на Партизанской ГРЭС"	63
6	047 Участок по ремонту и монтажу оборудования и специальным работам на Владивостокской ТЭЦ-2	50
7	069 Участок по ремонту и монтажу парогазотурбинного оборудования Приморского края	11
8	071 Участок по ремонту электрооборудования элект ростанций и сетей	20
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" г.Хабаровск		
1	010 Участок по ремонту и монтажу технологического оборудования	7
2	016 Участок по ремонту электрооборудования электростанций и сетей	41
3	019 Участок по ремонту и монтажу парогазотурбинного и вспомогательного оборудования	22
4	029 Служба сварки и контроля	11
5	035 Автохозяйство г.Хабаровск	58
6	037 Административно-хозяйственный участок	18
Филиал АО "ХРМК" Амурский		
1	062 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования Благовещенской ТЭЦ	59
2	063 Участок по ремонту и монтажу теплоэнергетического оборудования Райчихинской ГРЭС	40
Филиал АО "ХРМК" "НерюнгриЭнергоремонт"		
1	054 Цех специализированного ремонта тепломеханического оборудования НГРЭС	124
2	055 Цех специализированного ремонта электротехнического оборудования НГРЭС	30
3	056 Ремонтно-механический цех	15
4	057 Кислородно-компрессорная станция	11
5	058 Автотранспортный участок	19
№	**Наименование**	**Количество человек**

6	061 Цех специализированного ремонта оборудования ЧТЭЦ	37
Филиал АО "ХРМК" Ремонтно-механический завод		
1	021 Участок по изготовлению КВО и МК	20
2	052 Участок по ремонту электротехнического оборудования	16
3	053 Цех по изготовлению металлоконструкций и нестандартного оборудования	39

Административно-управленческий персонал: 151 человек.

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Общество зарегистрировано по адресу г. Хабаровск, ул. Адмиральская, д. 10.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

Овчинников Д. В. – Директор Департамента капитального строительства ПАО «РусГидро»;

Калашникова Т.А. – Заместитель директора Департамента – начальник Казначейства Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»

Кирьянова Л.В. – Начальник Управления экономического прогнозирования и сводной отчетности Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;

Волков И.А. – Заместитель директора Департамента капительного строительства ПАО «РусГидро»;

Киба А.Ю. – Начальник управления реализации проектов капительного строительства Дальнего Востока Департамента капитального строительства ПАО «РусГидро».

Общее руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

К ключевому управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по экономике и финансам, первый заместитель генерального директора и главный инженер.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

Павленко Т.И. – руководитель службы внутреннего аудита ПАО «ДЭК»;

Грибанова А.В.. – Главный эксперт отдела внедрения и сопровождения проектов по корпоративным клиентам Управления организации работы с корпоративными клиентами ПАО "ДЭК";

Кошелева А.В. – Главный специалист отдела внедрения и сопровождения проектов по корпоративным клиентам Управления организации работы с корпоративными клиентами ПАО "ДЭК".

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам:

- - продолжение деятельности Общества (50% работников административно-управленческого персонала, находящихся на удаленном режиме работы);
- - расширенные возможности по оказанию цифровых услуг (обеспечен удаленный доступ работникам АУП (Цитрикс); организация видео/аудио связи с филиалами для проведения совещаний; передача документов в электронном виде);
- - для работников, находящихся на территории работодателя, определены:
  - порядок прохода через турникеты проходных с интервалом в 2 метра;

- порядок проведения мероприятий по ежедневному допуску персонала к работам.

Организован постоянный мониторинг (2 раза в сутки) рабочих мест специалистами в целях контроля соблюдения профилактических мероприятий и контроль за состоянием здоровья (измерение температуры, контроль за обработкой рук. и т.п.).
Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.
Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска

Вид риска	**Факторы, с которыми связано возникновение риска**	**Вероятность наступления**
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	низкая
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	низкая

Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	низкая

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражено исключительное право на компьютерную программу, приобретенную по договору отчуждения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости,

равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество переоценку объектов основных средств не производит.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

– полностью самортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.5. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

экономических выгод маловероятно.

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

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.14. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Организация определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы Организации, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

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

2.15. Расходы

Затраты на производство продукции, работ, услуг включаются в себестоимость

продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

2.17. Данные прошлых отчетных периодов

2.17.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2021 году (см. пункт 16 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
1180	Отложенные налоговые активы	34 300	1 440	35 740
1210	Запасы	24 280	(7 200)	17 080
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	225 231	(5 760)	219 471
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	9 094	215	9 309
1210	Запасы	11 146	(1 075)	10 071
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	215 519	(860)	214 659

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	3	4	5
Всего	**100**	**100**	**100**
в том числе: Программа по учету договоров	100	100	100

Указанный объект не списан, поскольку Общество продолжает использовать его в своей деятельности.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 3.2.

Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	6 846	6 846	6 846
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	142 701	219 363	208 329

Таблица 3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	в том числе		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения (первоначальная стоимость)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения (накопленная амортизация)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	4	5	6	6а	6б	7	8	9	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2021 г.**	**931 274**	**(463 795)**	**38 191**	**-**	**-**	**(12 820)**	**12 740**	**(39 363)**	**956 645**	**(490 418)**
	за 2020 г.	**368 920**	**(263 295)**	**567 399**	**521 982**	**(169 364)**	**(5 045)**	**5 045**	**(36 181)**	**931 274**	**(463 795)**
в том числе: здания	**за 2021 г.**	**435 349**	**(81 338)**	-	-	-	(585)	585	(5 526)	**434 764**	**(86 279)**
	за 2020 г.	**67 339**	**(17 186)**	368 010	368 010	(59 718)	-	-	(4 434)	**435 349**	**(81 338)**
сооружения	**за 2021 г.**	**25 385**	**(17 294)**	-	-	-	(29)	17	(610)	**25 356**	**(17 887)**
	за 2020 г.	**4 490**	**(4 490)**	20 895	20 895	(12 326)	-	-	(478)	**25 385**	**(17 294)**
машины и оборудование	**за 2021 г.**	**280 294**	**(210 318)**	36 998	-	-	(10 678)	10 614	(22 999)	**306 614**	**(222 703)**
	за 2020 г.	**162 507**	**(129 422)**	119 249	84 023	(61 322)	(1 462)	1 462	(21 036)	**280 294**	**(210 318)**
транспортные средства	**за 2021 г.**	**180 890**	**(148 227)**	1 105	-	-	-	-	(10 021)	**181 995**	**(158 248)**
	за 2020 г.	**132 794**	**(110 772)**	51 679	41 537	(31 064)	(3 583)	3 583	(9 974)	**180 890**	**(148 227)**
производственный и хозяйственный инвентарь	**за 2021 г.**	**3 119**	**(3 012)**	88	-	-	(474)	474	(44)	**2 733**	**(2 582)**
	за 2020 г.	**534**	**(457)**	2 585	2 536	2443	-	-	(112)	**3 119**	**(3 012)**
другие виды основных средств	**за 2021 г.**	**6 237**	**(3 606)**	-	-	-	(1 054)	1 050	(163)	**5 183**	**(2 719)**
	за 2020 г.	**1 256**	**(968)**	4 981	4 981	(2 491)	-	-	(147)	**6 237**	**(3 606)**

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительное право пользования программным обеспечением	522	1 459	1 963
Итого прочие внеоборотные активы	**522**	**1 459**	**1 963**

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.4.
Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на начало года составляет 133 873 тыс. рублей, из них стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей 122 918 тыс. руб., расходы будущих периодов 350 тыс. рублей Запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей на конец года составили 86 319 тыс. рублей, расходы будущих периодов 631 тыс. рублей. Всего стоимость запасов на конец года составила 138 308 тыс. руб.

Таблица 3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	в том числе	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения	себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего, в том числе:	**за 2021 г.**	**133 873**	**-**	**551 478**	**-**	**(251 127)**	**-**	**-**	**295 916**	**138 308**	**-**
	за 2020 г.	**130 004**	**-**	**938 169**	**24 619**	**(492 598)**	**-**	**-**	**441 702**	**133 873**	**-**
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	**за 2021 г.**	**122 918**	**-**	499 839	-	(240 522)	-	-	295 916	**86 319**	**-**
	за 2020 г.	**129 624**	**-**	894 760	**17 721**	(466 604)	-	-	434 862	**122 918**	**-**
сырье и материалы	**за 2021 г.**	**83 799**	**-**	309 091		(109 462)	-	-	218 654	**64 774**	**-**
	за 2020 г.	**82 359**	**-**	544 464	**(13 789)**	(245 981)	-	-	297 043	**83 799**	**-**
топливо	**за 2021 г.**	**922**	**-**	23 614		(22 950)	-	-	907	**679**	**-**
	за 2020 г.	**961**	**-**	30 966	**(107)**	(30 277)	-	-	728	**922**	**-**
запасные части	**за 2021 г.**	**1 015**	**-**	17 096		(14 971)	-	-	1 583	**1 557**	**-**
	за 2020 г.	**542**	**-**	12 518	**(112)**	(11 507)	-	-	538	**1 015**	**-**
специальная оснастка и специальная одежда	**за 2021 г.**	**17 080**	**-**	48 899		(24 411)	-	-	29 018	**12 550**	**-**
	за 2020 г.	**10 071**	**-**	88 562	**(3 162)**	(30 306)	-	-	51 247	**17 080**	**-**
строительные материалы	**за 2021 г.**	**3 934**	**-**	39 075	-	(23 126)	-	-	17 332	**2 551**	**-**
	за 2020 г.	**31 096**	**-**	142 083	-	(99 908)	-	-	69 337	**3 934**	**-**
прочие материалы	**за 2021 г.**	**16 168**	**-**	62 064		(45 602)	-	-	28 422	**4 208**	**-**
	за 2020 г.	**4 595**	**-**	76 167	**(551)**	(48 625)	-	-	15 969	**16 168**	**-**
затраты в незавершенном производстве	**за 2021 г.**	**10 605**	**-**			(10 605)	-	-		**-**	**-**
	за 2020 г.	**-**	**-**	42 877	**6 840**	**(25 432)**	-	-	6 840	**10 605**	**-**
готовая продукция и товары для перепродажи	**за 2021 г.**	**2**	**-**	51 356		-	-	-	-	**51 358**	**-**
	за 2020 г.	**-**	**-**	421	**2**	(419)	-	-	-	**2**	**-**
расходы будущих периодов	**за 2021 г.**	**348**	**-**	283			-	-	-	**631**	**-**
	за 2020 г.	**380**	**-**	111	**56**	(143)	-	-	-	**348**	**-**

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 3.5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход:
Сумма принятого к вычету НДС не уменьшает величину дебиторской задолженности по выданным авансам, а отражается в пассиве баланса в составе прочих краткосрочных (долгосрочных) обязательств

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по договору, заключенному между между Обществом и АО «ДГК» на выполнение комплекса строительно-монтажных и пусконаладочных работ по строительству схемы выдачи тепловой мощности ТЭЦ в г. Советская Гавань. Строительство ЦТП для передачи тепловой мощности от магистральной теплосети ТЭЦ в г. Советская Гавань. В соответствии с условиями договора Заказчик производит 10% -е удержания при выплате каждого платежа.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой создан резерв, по состоянию на начало года составила 9 566 тыс. руб. (на начало предыдущего года – 9 401 тыс. руб.). В отчетном периоде величина созданного резерва по сомнительным долгам составила 587 тыс. руб. (в 2020 г. - 2 186 тыс. руб.). Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и списанной за счет созданного ранее резерва в 2020 г. составила 6 262 тыс. руб. (В 2019 г. – 2 021 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой создан резерв, составила 3 891 тыс. руб.

Таблица 3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	25 914	-	1 843	-	-	-	-	-	-	-	27 757	-
	за 2020 г.	-	-	25 914	x	-	-	-	-	-	-	25 914	-
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2021 г.**	25 914	-	1 843	-	-	-	-	-	-	-	27 757	-
	за 2020 г.	-	-	25 914	x	-	-	-	-	-	-	25 914	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	302 458	(9 566)	498 766	-	-	(298 357)	(7)	(6 253)	-	(577)	502 860	(3 890)
	за 2020 г.	266 929	(9 401)	291 689	x	-	(256 160)	-	-	-	(165)	302 458	(9 566)
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2021 г.**	249 408	(7 472)	439 820	-	-	(247 494)	-	(6 253)	-	(577)	441 734	(1 796)
	за 2020 г.	251 489	(7 316)	241 515	x	-	(243 596)	-	-	-	(156)	249 408	(7 472)
авансы выданные всего, в том числе:	**за 2021 г.**	3 474	(473)	6 507	-	-	(2 930)	-	-	-	-	7 051	(473)
	за 2020 г.	1 302	(473)	3 001	x	-	(829)	-	-	-	-	3 474	(473)
прочие дебиторы	**за 2021 г.**	49 576	(1 621)	52 439	-	-	(47 933)	(7)	-	-	-	54 075	(1 621)
	за 2020 г.	14 138	(1 612)	47 173	x	-	(11 735)	-	-	-	(9)	49 576	(1 621)
ИТОГО	**за 2021 г.**	328 372	(9 566)	500 609	-	-	(298 357)	(7)	(6 253)	-	(577)	530 617	(3 890)
	за 2020 г.	266 929	(9 401)	317 603	x	-	(256 160)	-	-	x	(165)	328 372	(9 566)

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	12 168	208 457	129 740
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**12 168**	**208 457**	**129 740**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**12 168**	**208 457**	**129 740**

Расшифровка данных по строкам «Прочие» отчета о движении денежных средств

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Принятые в результате реорганизации в форме присоединения	-	7 293
Поступления процентов, начисленных по остаткам денежных средств в банках	1 263	5 264
Поступления списанной дебиторской задолженности	-	1
Поступления от страховых возмещений	-	224
Поступления от возврата средств со специального счета, открытого у оператора АО «Единая электронная торговая площадка»	2 299	112
Иные поступления	4 352	980
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**7 914**	**13 874**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Командировочные расходы	(25 838)	(28 108)
Платежи за банковские услуги	(530)	(792)
Страхование имущества и ответственности	(1 091)	(1585)
Иные платежи	(771)	(5547)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(28 230)**	**(36 032)**

3.7. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам полученным	23 345	16 059	19 384
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	42 791	77 312	-
Итого прочие оборотные активы	**66 236**	**93 371**	**19 384**

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2021, в том числе:	377 481	-	377 481
– оплаченные акции (3 774 812 шт.)	377 481	-	377 481

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2021 г. величина резервного фонда составляет 4 727 тыс. руб. В соответствии с п.7.1 Устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

В соответствии с п.7.2 Устава, величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества. Указанные очисления производятся до достижения размера уставного фонда, предусмотренного Уставом.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2020 год чистая прибыль Общества в размере 1 700 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2021 величина резервного фонда составила 6 427 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-	-	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	-	-	254 300	34 000
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	2 668	28
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	-	-	(254 300)	(34 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(2 668)	(28)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-	-	-

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:	50 000	50 000	50 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	16 000	46 500

В отчетном году Газпромбанк (АО) предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 50 000 тыс. руб. (50 000 тыс. руб. – в 2020 г.). В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 254 300 тыс. руб. (в 2020 году – 34 000 тыс. руб.) и погасило 254 300 тыс. руб. (в 2020 году – 34 000 тыс. руб.).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 2 668 тыс. руб. (в 2020 году – 28 тыс. руб.).

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-	-	-
Получено займов в отчетном году	-	-	-	20 000
Начислено процентов	-	-	-	1 245
Погашено в части основной суммы долга	-	-	-	(20 000)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	-	(1 245)
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-	-	-

По состоянию на 28.02.2020 г, на момент реорганизации, в филиале «Нерюнгриэнергоремонт» действовали договоры внутригрупповых займов от АО «ДГК» на сумму 20 000 тыс. руб., в том числе:
- № 363/32-17 от 28.03.2017г. (дополнительное соглашение №1 от 27.09.2018 г.), срок гашения 2020 г., сумма 11 000 тыс. руб.,
- № 976/32-17 от 18.12.2017г. (дополнительное соглашение №1 от 27.09.2018 г.), срок гашения 2020 г., сумма 9 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность погашена в полном объеме.
В текущем периоде займы не привлекались.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 3.10.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход:

Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	100 479	93 500	48 512
Налог на прибыль	-	956	-
Налог на имущество	1 922	63	-
Прочие налоги и сборы	194	28	-
Итого	**112 265**	**108 651**	**55 552**

Таблица 3.10. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	5а	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**32 222**	**-**	**-**	**-**	**(8 285)**	**-**	**-**	**23 937**
	за 2020 г.	**-**	**41 429**	**41 429**	**-**	**(9 207)**	**-**	**-**	**32 222**
поставщики и подрядчики	**за 2021 г.**	**32 222**	-	-	-	(8 285)	-	-	**23 937**
	за 2020 г.	**-**	41 429	**41 429**	**-**	(9 207)	**-**	**-**	**32 222**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**515 261**	**527 499**	**-**	**-**	**(515 261)**	**-**	**-**	**527 499**
	за 2020 г.	**313 880**	**487 990**	**17 238**	**-**	**(286 580)**	**(29)**	**-**	**515 261**
поставщики и подрядчики	**за 2021 г.**	**148 472**	153 668	-	-	(148 472)	-	-	**153 668**
	за 2020 г.	**40 347**	148 472	**x**	**-**	(40 347)	**-**	**-**	**148 472**
по оплате труда перед персоналом	**за 2021 г.**	**100 063**	62 513	-	-	(100 063)	-	-	**62 513**
	за 2020 г.	**63 624**	100 063	**x**	**-**	(63 624)	**-**	**-**	**100 063**
задолженность по налогам и сборам	**за 2021 г.**	**165 231**	166 403	-	-	(165 231)	-	-	**166 403**
	за 2020 г.	**89 246**	165 231	**x**	**-**	(89 246)	**-**	**-**	**165 231**
авансы полученные	**за 2021 г.**	**96 352**	140 070	-	-	(96 352)		-	**140 070**
	за 2020 г.	**117 814**	69 081	**17 238**	**-**	(90 514)	(29)	**-**	**96 352**
прочие кредиторы	**за 2021 г.**	**5 143**	4 845	-	-	(5 143)	-	-	**4 845**
	за 2020 г.	**2 849**	5 143	**-**	**-**	(2 849)	**-**	**-**	**5 143**
ИТОГО	**за 2021 г.**	**547 483**	**527 499**	**-**	**-**	**(523 546)**	**-**	**x**	**551 436**
	за 2020 г.	**313 880**	**529 419**	**58 667**	**-**	**(295 787)**	**(29)**	**x**	**547 483**

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным работам (услугам, продукции, товарам) начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, фактической отгрузки продукции, товаров.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным работам, услугам, товарам, продукции, в том числе:	657 608	610 990
по ставке НДС – 20%	657 608	610 990
НДС по приобретенным ценностям	220 803	239 185
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	220 803	239 185

Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		1 841		9 957
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	27 095	5 419	29 156	5 832
Итого ПНР	**27 095**	**5 419**	**29 156**	**5 832**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(113)	(23)	(85)	(17)
Итого ПНД	**(113)**	**(23)**	**(85)**	**(17)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	30 286	6 057	2 455	491
По оценочным обязательствам	241 430	48 286	185 400	37 080
По резервам сомнительных долгов	585	117	-	-
По иным основаниям	7925	1585	750	150
в том числе:				
Расходы будущих периодов	1295	259	465	93
Убыток, подлежащий переносу на будущее	6630	1326	285	57
Погашение ОНА				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(28 240)	(5 648)	(580)	(116)
По оценочным обязательствам	(226 525)	(45 305)	(163 765)	(32 753)
По резервам сомнительных долгов	(6 255)	(1 251)	(470)	(94)
По иным основаниям	(8 770)	(1 754)	(1 305)	(261)
в том числе:				
Расходы будущих периодов	(1 260)	(252)	-	-
Убыток, подлежащий переносу на будущее	(6 630)	(1 326)	-	-
Прочее	(880)	(176)	(1 305)	(261)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**10 436**	**2 087**	**22 485**	**4 497**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(116 960)	(23 392)	(3 330)	(666)
По иным основаниям	-	-	(530)	(106)
в том числе:				
Прочее	-	-	(530)	(106)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	119 405	23 881	2 720	544
По иным основаниям	240	48	295	59
в том числе:				
Прочее	240	48	295	59
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**2685**	**537**	**(845)**	**(169)**
Итого текущий налог на прибыль		**9 861**		**20 100**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**49 306**		**100 500**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20 % - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	***34 300***	***9 094***
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	64 939	79 228
Списано в отчетном году *[в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах]* (строка 2412)	(61 412)	(54 022)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	***37 827***	***34 300***
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	***24 349***	***793***
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	23 392	47 546
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(23 930)	(23 990)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	***23 811***	***24 349***

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 7 647 тыс. руб., транспортный налог 1 326 тыс. руб.

3.12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей выполненных работ, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Капремонт оборудования	2 740 230	2 165 181
Строительно-монтажные работы	366 995	664 979
Выполненные работы на сторону		200 877
Предоставление транспортных услуг	17 013	6 020
Прочая реализация	113 869	53 373
Итого выручка	**3 238 107**	**3 090 430**

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей выполненных работ, услуг по видам:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Капремонт оборудования	2 454 897	2 110 816
Строительно-монтажные работы	307 699	637 100
Выполненные работы на сторону	-	199 406
Предоставление транспортных услуг	6 595	5 274
Изготовление МК	60 804	461
Прочие реализация	26 138	52 759
Итого себестоимость продаж	**2 856 133**	**3 005 816**

Информация о расходах по элементам затрат

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	3	4
Материальные затраты	268 847	411 166
Расходы на оплату труда	1 319 994	1 392 973
Отчисления на социальные нужды	343 754	239 847
Амортизация	36 611	36 182
Прочие затраты	886 927	936 253
ИТОГО по элементам	**2 856 133**	**3 016 421**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		(10 605)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
ИТОГО по обычным видам деятельности	**2 856 133**	**3 005 816**

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу Общества (включая страховые взносы)	288 650	267 663
Расходы по аренде основных средств и иного имущества общехозяйственного назначения	3 664	3 955
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	468	182
Налог на имущество	7 641	5 951
Командировочные расходы	4 080	5 719
Амортизация	2 534	3 463
Ремонт имущества	3 439	7 798
Иные управленческие расходы	29 264	35 011
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**339 740**	**329 742**

3.14. Проценты к получению

Наименование	2021	2020
Проценты по банковским депозитам	-	27
Проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках	876	5 259
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**876**	**5 286**

3.15. Проценты к уплате

Наименование	2021	2020
Проценты по кредитам полученным	2 668	28
Проценты по займам полученным	-	1 245
Иные проценты к уплате	3 573	3 617
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**6 241**	**4 890**

3.16. Прочие доходы и расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	-	-	176	-
Продажа иных активов	20 256	(20 396)	18 586	(18 523)
Продажа прочих работ и услуг, не относящихся к операционным видам деятельности	3 890	(3 890)	404	(404)
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	-
Доходы и убытки прошлых лет	76	(5 812)	7 027	(7 169)
Договоры цессии	-	-	-	-
Возмещение расходов, полученное от Фонда социального страхования	277	-	234	-
Расходы на социальные мероприятия	-	(17 697)	-	(21 626)
Выплаты Совету директоров и ревизионной комиссии	-	-	-	(535)
Расходы на банковские услуги	-	(432)	-	(767)
Расходы от спичания дебиторской задолженности	335	(9)	29	(12)
Иные операции	1 046	(5 308)	1 095	(13 739)
Итого прочие доходы/расходы	**25 880**	**(53 544)**	**27 551**	**(62 775)**

3.17. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 758	34 011
Количество обыкновенных акций, шт.	3 774 812	3 774 812
Базовая прибыль на акцию, руб.	**0,47**	**9,01**

3.18. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100% акций и входит в группу ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», состоящую из ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/.

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте компании по адресу: http://www.khrmk.ru/

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации ПАО «РусГидро».

Состав лиц, входящих в ключевой управленческий персонал (члены совета директоров и исполнительный орган) приведен в 1 разделе данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Продажи связанным сторонам

Наименование	2021	2020
Конечная головная организация	-	-
ПАО «РусГидро»	-	-
Головная организация	-	-
ПАО «ДЭК»	-	-
Другие связанные стороны	**3 211 209**	**2 795 798**
АО «ДГК»	3 163 387	2 795 759
АО «РАО Энергетические системы Востока»	18 973	-
АО «ДРСК»	50	39
ПАО «Магаданэнерго»	9 396	-
АО «Магаданэнергоремонт»	3 620	-
АО «Сахалинэнерго»	9 783	

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2021	2020
Конечная головная организация	-	-
ПАО «РусГидро»	-	-
Головная организация	**7 141**	**6 310**

Наименование	2021	2020
ПАО «ДЭК»	**7 141**	6 310
Другие связанные стороны	**52 502**	**27 967**
АО «ДГК»	13 368	10 629
АО «ХПРК»	-	17
АО «ХЭТК»	4 517	11 251
ООО «РусГидро ИТ Сервис»	27	59
АО «Родник здоровья»	-	-
АО «РГС»	1497	-
АО «РусГидро Снабжение»	-	83
АО «Автотранспортное предприятие ЛуТЭК»	-	3 294
Усть-СреднеканГЭССтрой	-	1 317
АО «Сервисная компания РусГидро»	33 093	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Конечная головная организация	-	-	-	-	-	-
ПАО «РусГидро»	-	-	-	-	-	-
Головная организация	-	124	108	-	43-	-
ПАО «ДЭК»		124	108	-	43	-
Другие связанные стороны	**437 397**	**263 096**	**80 260**	**162 523**	**110 619**	**64 297**
АО «ДГК»	437 397	263 045	78 878	115 958	109 482	118 052
АО «ХПРК»	-	-	556	-	-	-
АО «РусГидро Снабжение»	-	-	-	-	100	-
ООО «РусГидро ИТ Сервис»				5	-	-
АО «Нерюнгриэнерг оремонт»	-	-	826	-	-	-
АО «АТП ЛуТЭК»	-	-	-	6 792	1 037-	-
АО «ХЭТК»	-	-	-	-	-	9 553
АО "Дальневосточная распределител	-	-	-	16 784	-	-

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ьная сетевая компания"						
ПАО "Камчатскэнерго"	-	-	-	8 422	-	-
АО «Сахалинэнерго»	-	-	-	14 440	-	-
ПАО «Якутэнерго»	-	51	-	122	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	2021	2020	2021	2020
Конечная головная организация	-	-	-	-
ПАО «РусГидро»	-	-	-	-
Головная организация	-	-	**7 542**	**2 076**
ПАО «ДЭК»	-	-	7 542	2 076
Другие связанные стороны	**3 614 318**	**3 178 443**	**46 979**	**17 778**
АО «ДГК»	3 614 258	3 177 570	13 604	3 901
АО «ХПРК»	-	-	-	2 633
АО «ХЭТК»	-	-	4 517	9 553
АО «ДРСК»	60	47	-	-
ООО «РусГидро ИТ Сервис»	-	-	23	773
АО «Родник здоровья»	-	-	-	90
АО «РГС»	-	-	1 497	302
АО «ТК РусГидро»	-	-	-	-
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	-	826	-	-
АО «Сервисная Компания РусГидро»	-	-	27 338	-
Усть-СреднеканГЭССтрой	-	-	-	526

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и ключевой управленческий персонал. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2021 г. Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение на общую сумму 607 тыс. руб. (2020 г. – 526 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые

взносы. Ключевому управленческому персоналу в 2021 г. начислено вознаграждение 32 409 тыс. руб. (2020 г. 38 621 тыс. руб.)

3.19. Оценочные обязательства

Информация раскрыта в таблице 3.19.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 192 149 тыс. руб. (2020 г. – 192 149 тыс. руб.)

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

80

Таблица 3.19. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**72 792**	**241 909**	**(252 514)**	**-**	**62 187**
в том числе:					
резерв на предстоящую выплату отпусков	72 792	236 508	(247 113)	-	**62 187**
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	-	-	-	-	-
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом	-	-	-	-	-
прочие	-	5 401	(5 401)	-	-
	-	-	-	-	-

3.20. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

3.21. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.22. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Согласно Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета, в АО «ХРМК» существенность события после отчетной даты составляет 10 % от итога по соответствующему разделу отчетности за отчетный год. В АО «ХРМК» на дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты

Руководитель АО «ХРМК» А.В. Катенев

Главный бухгалтер АО «ХРМК» Л.Е. Савкова

20.01.2022 г.

Приложение А - Договоры строительного подряда

А.1 Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда

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

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

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

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

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

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

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

– расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Признание доходов по договору

– Выручка от основной деятельности определяется расчетным путем, согласно проценту завершенности в бухгалтерском учете и учитывается как непредъявленная к оплате начисленная выручка.

– Окончательный финансовый результат определяется при полном завершении работ по договору на строительство как разницу между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству.

Признание расходов по договору подряда

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

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

– расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);

– расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

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

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

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

А.2 Раскрытие существенной информации по договорам строительного подряда

Общество выполняет функции подрядчика по следующим договорам строительного подряда:

Договор 1 – заключен между Обществом и АО «ДГК» на выполнение работ по замене бака аккумулятора 5000м3 ТЦ «Северная». Завершение договора планируется в 2022 г.

Договор 2 – заключен между Обществом и АО «ДГК» на выполнение работ по замене бака аккумулятора емк. 3000 м3 ст.№2КЦ-1 СП Приморские тепловые сети. Завершение договора планируется в 2022 г.

Договор 3 – заключен между Обществом и АО «ДГК» на выполненные работ по техническому перевооружению ПЭН (СП КТЭЦ-3). Завершение договора

планируется в 2022 году

Договор 4 – заключен между Обществом и АО «ДГК» на выполненные работ по реконструкции 2-ой очереди магистральных тепловых сетей НГРЭС. Завершение договора планируется в 2022 году.

Ниже приведена информация о результатах исполнения договоров.

Выручка, признанная в отчетном году	**2021**	**2020**
Договор 1	5 520	3 609
Договор 2	5 511	-
Договор 3	19 228	-
Договор 4	2 715	-

Наименование	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Незавершенные договоры			
Договор 1			
Общая сумма понесенных расходов	5 288	3 457	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	232	152	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	3 110	2 315	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	5 520	3 609	-
Договор 2			
Общая сумма понесенных расходов	5 289	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	222	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	6 120	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	5 511	-	-
Договор 3			
Общая сумма понесенных расходов	14 873	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	4 355	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	20 958	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	19 228	-	-
Договор 4			

Общая сумма понесенных расходов	2 167	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	548	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	6 020	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	2 715	-	-

Руководитель АО «ХРМК» А.В. Катенев

Главный бухгалтер АО «ХРМК» Л.Е. Савкова

20.01.2022 г.