

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2017 год
АО «Гипроспецгаз»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	4
5. Информация о численности персонала	5
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
6. Основа составления	6
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	6
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
9. Нематериальные активы	7
10. Основные средства	8
11. Финансовые вложения	9
12. Прочие внеоборотные активы	9
13. Материально-производственные запасы	9
14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	10
15. Расходы будущих периодов	11
16. Дебиторская задолженность	11
17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	12
19. Оценочные обязательства	12
20. Налогообложение	13
21. Признание доходов	13
22. Признание расходов	13
23. Учет договоров строительного подряда	14
24. Изменения в учетной политике	14
III. Раскрытие существенных показателей	15
25. Информация по сегментам	15
26. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	15
27. Основные средства	15
Основные средства, полученные в аренду	15
Основные средства, переданные в аренду	15
28. Незавершенные капитальные вложения	16
29. Долгосрочные финансовые вложения	16
30. Материалы и товары для перепродажи	16
31. Расходы будущих периодов	17
32. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17
33. Дебиторская задолженность	17
34. Краткосрочные финансовые вложения	18
35. Капитал и резервы	18
36. Информация, связанная с использованием денежных средств	19
37. Налогообложение	19
38. Кредиторская задолженность	23
39. Расходы по обычным видам деятельности	23
40. Прочие доходы и расходы	23
41. Прибыль (убыток) на акцию	24
42. Информация о связанных сторонах	25
43. Вознаграждение основному управленческому персоналу	29
44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	29
45. Учет договоров строительного подряда	30
46. Риски хозяйственной деятельности	30
47. Информация об инновациях и модернизации производства	30
48. События после отчетной даты	31

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Гипроспецгаз» (далее по тексту Общество) учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 05 ноября 1992 г. № 1333 «О преобразовании Государственного концерна «Газпром» в Российское акционерное общество «Газпром» путем преобразования Государственного института по проектированию магистральных трубопроводов и специального строительства «Гипроспецгаз», созданного приказом Миннефтегазпрома СССР от 15 ноября 1954 г. № 810 и является правопреемником его имущественных прав и обязанностей, в том числе прав пользования землей, недрами, природными ресурсами, а также прав и обязанностей по заключенным им договорам; зарегистрировано как Акционерное общество открытого типа «Гипроспецгаз» Российского акционерного общества «Газпром» Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 5694 от 23 декабря 1993 г. (Свидетельство о регистрации № 3991 Регистрационной Палаты мэрии Санкт-Петербурга).

Изменение наименования на Дочернее открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» Российского акционерного общества «Газпром» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 51411 от 13 сентября 1996 г.

Изменение наименования на Дочернее открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» Открытого акционерного Общества «Газпром» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 150004 от 15 июня 1999 г.

Изменение наименования на Открытое акционерное общество «Гипроспецгаз» зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 284020 от 28 июня 2002 г.

Изменение наименования на Акционерное общество «Гипроспецгаз» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 08 июля 2015 г. на основании решения Общего собрания акционеров от 22 июня 2015 года (протокол № 29 от 24 июня 2015 г.).

16.02.2018 года, Совет директоров ПАО «Газпром» согласовал передачу контрольного пакета акций АО «Гипроспецгаз» в уставный капитал 100% дочки ПАО «Газпром» ООО «Газпром проектирование».

Акционерами Общества являются:

1. ПАО «Газпром», с долей участия 60% от Уставного капитала.
2. Физические лица, всего 699 акционеров, с долей участия 35,06% от Уставного капитала.
3. Номинальный держатель НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий», с долей участия 4,94% от Уставного капитала.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 191036, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 16/13.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имело в своем составе 2 территориально обособленных структурных подразделений.

АО «Гипроспецгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2017 год.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Обособленное подразделение акционерного общества «Гипроспецгаз» – производственная база в г. Тосно Ленинградской области	Россия, Ленинградская область
2.	Обособленное подразделение акционерного общества «Гипроспецгаз»	Россия, г. Краснодар

В течение 2017 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

Ликвидированы следующие подразделения:

1. Обособленное подразделение акционерного общества «Гипроспецгаз» в г. Москве, дата ликвидации: 27.03.2017 года

основание: Приказ АО «Гипроспецгаз» от 27.03.2017 года № 26

2. Московский филиал открытого акционерного общества «Гипроспецгаз», дата ликвидации: 30.11.2017 года,

основание: Приказ АО «Гипроспецгаз» от 25.09.2017 года № 95.

3. Основные виды деятельности

АО «Гипроспецгаз» является проектным институтом ПАО «Газпром» - в области проектирования по новому строительству и реконструкции магистральных газопроводов включая линейную часть газопроводов, компрессорные станции и весь комплекс вспомогательных объектов, надземную часть подземных хранилищ газа, газораспределительные станции, автоматизированные компрессорные станции и другие объекты газовой промышленности.

Основные виды деятельности:

71.11 – деятельность в области архитектуры;

71.12.1 – деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

71.12 – деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

71.12.13 – разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике;

71.12.43 – работы гидрографические изыскательские;

71.12.45 – инженерные изыскания в строительстве;

71.20.1 – испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания;

71.20.3 – испытания и анализ физико – механических свойств материалов и веществ;

71.12.41 – деятельность топографо-геодезическая;

71.12.44 – деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку;

72.19 – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук и прочее
 33.14 – Ремонт электрического оборудования
 33.20 – Монтаж промышленных машин и оборудования

Основным партнером и заказчиком АО «Гипроспецгаз» является ПАО «Газпром» и его дочерние общества, на долю которых приходится 99% объема проектно-изыскательских работ (далее – ПИР).

В Обществе действует система менеджмента качества с 13 ноября 1998г.

Основные показатели производственно – хозяйственной деятельности АО «Гипроспецгаз»

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	2017 год	2016 год	2015 год
I	Выручка заказчикам ПИР, всего	тыс. руб.	240 954	1 848 106	2 598 626
	в т.ч. собственными силами	тыс. руб.	105 668	911 782	1 709 422
	в т.ч. субподрядные работы	тыс. руб.	135 286	936 324	889 204
Ia	Из объема выручки – объем предприятий ПАО «Газпром»	тыс. руб.	238 594	1 838 519	2 448 938
	в т.ч. собственными силами	тыс. руб.	103 308	902 194	1 559 734

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Андреев Олег Петрович	ООО «Газпром проектирование»	Генеральный директор
	АО «Гипроспецгаз»	Генеральный директор (по совместительству)
	АО «Гипрогазцентр»	Генеральный директор (по совместительству)
	АО «Газпром промгаз»	Генеральный директор (по совместительству)
	ПАО «ВНИПИгаздобыча»	Генеральный директор (по совместительству)
	ОАО «СевКавНИПИгаз»	Генеральный директор (по совместительству)

Совет директоров:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Скрепнюк Андрей Борисович	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента
Шаталов Игорь Игоревич	ПАО «Газпром»	Первый заместитель начальника Департамента

АО «Гипроспецгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

Прозоров Сергей Фролович	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента, член правления
Сивоконь Виктор Николаевич	ООО «Газпром трангаз Санкт-Петербург»	Главный инженер – первый заместитель генерального директора
Булгаков Дмитрий Владимирович	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления Департамента
Шеховцов Андрей Викторович	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Департамента
Соловьёв Евгений Александрович	ООО «Газпром проектирование»	Главный инженер – первый заместитель генерального директора
	АО «Гипроспецгаз»	Первый заместитель генерального директора – главный инженер (по совместительству)

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Яковлев Дмитрий Николаевич	ПАО «Газпром»	Начальника отдела Департамента Аппарата Правления
Пашковский Дмитрий Александрович	ПАО «Газпром»	Заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Управления
Кривошеева Евгения Владимировна	ООО «Газпром проектирование»	Ведущий аудитор
	АО «Гипроспецгаз»	Главный аудитор (по совместительству)

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

287 человек в 2017 году;

389 человек в 2016 году;

980 человек в 2015 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2017 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2016 года №891, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2016 года №132.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

	руб.		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в

иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

9. Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2016 г., в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2017 г. признано нецелесообразным

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств* приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Машины и оборудование	8-10 лет	3-5 лет
Здания	50 лет	30-50 лет
Транспорт	8 – 10 лет	5-7 лет
Хоз. инвентарь	8 – 10 лет	5-7 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

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

12. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см.п.15).

13. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Раздельный учет затрат в бухгалтерском учете производится по следующим видам работ (услуг):

1. Проектно-изыскательские работы, выполненные собственными силами:
 - облагаемые НДС по ставке 18%,
 - облагаемые НДС по ставке 0%,
 - необлагаемые НДС и льготируемые по НДС
2. Проектно-изыскательские работы, выполненные силами субподрядных организаций:
 - облагаемые НДС по ставке 18%,
 - облагаемые НДС по ставке 0%,
 - необлагаемые НДС и льготируемые по НДС.
3. Услуги по сдаче объектов основных средств в аренду.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Незавершенное производство учитывается обособленно по объемам ПИР, выполненным собственными силами, и выполненным субподрядными организациями в разрезе облагаемых и необлагаемых НДС соответственно.

Оценка остатков незавершенного производства ПИР, выполненных собственными силами, производится путем распределения себестоимости, сформированной за текущий месяц (с учетом остатка на начало месяца). Себестоимость распределяется на остаток незавершенного производства и реализованную продукцию пропорционально доле не принятых на конец месяца ПИР в договорных ценах в общем объеме ПИР выполняемых в отчетном месяце (по данным финансово-экономического отдела).

Себестоимость распределяется на себестоимость выполненных работ, облагаемых НДС и себестоимость выполненных работ, необлагаемых НДС пропорционально объему выполненных в течение месяца работ, облагаемых НДС и необлагаемых НДС в общем объеме выполненных работ, включая работы, переданные на согласование.

Себестоимость работ, выполненных субподрядными организациями, но не сданных на конец отчетного месяца Обществом заказчику, определяется прямым методом на основании актов выполненных работ и данных представляемых финансово-экономическим отделом и формирует объем незавершенного производства по субподрядным работам на конец отчетного месяца.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см.п.12). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

16. Дебиторская задолженность

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

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

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

17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

В составе прочих поступлений учитываются:

- поступления от продажи иного имущества;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- косвенные налоги по текущей деятельности.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- прочие налоги;
- на выдачу авансов;
- потери от валютно-обменных операций.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере не менее 5 % от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению общего собрания участников в сумме не менее 5 % чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков

за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

20. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

21. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере готовности, по доле выполненного на отчетную дату объема работ в объеме работ по договору.

Выручкой признается поступление от сдачи в аренду имущества Общества.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы по валютным счетам;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы от операций с ОС;
- продажа материалов;
- прибыль прошлых лет;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора.

22. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

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

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- услуги кредитных организаций;
- списание дебиторской задолженности;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора.

23. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом 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.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты по строке 1239 «Прочие дебиторы».

24. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2017 год существенных изменений внесено не было.

III. Раскрытие существенных показателей

25. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам отдельно не раскрывается.

26. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

27. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2017 году	90 тыс. руб.
в 2016 году	103 320 тыс. руб.
в 2015 году	55 406 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2017 году	92 565 тыс. руб.
в 2016 году	29 727 тыс. руб.
в 2015 году	4 022 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2017 году	25 789 тыс. руб.
в 2016 году	18 119 тыс. руб.
в 2015 году	4 971 тыс. руб.

28. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	9 341	9 341	9 341
Итого	9 341	9 341	9 341

29. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Долгосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения Общества в акции АО «Росшельф» приведены по состоянию на 31.12.2017, на 31.12.2016 и на 31.12.2015 в сумме 2 581 тыс. руб. и составляет 8,634% от уставного капитала.

30. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

31. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование вида расходов	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	39	1 115	3 526	3 432	15 156	3 210
Прочие	-	2 512	-	2 717	-	2 504
ИТОГО	39	3 627	3 526	6 149	15 156	5 714

тыс. руб.

32. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

на 31 декабря 2017 г.	39 054 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 г.	7 тыс. руб.
на 31 декабря 2015 г.	0 тыс. руб.

33. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Переплата по налогам и сборам	6 790	570	7 346
Непредъявленная к оплате выручка без НДС	1 193 967	1 279 836	1 087 778
Прочие	17 803	13 323	35 472

тыс. руб.

34. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

35. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 333 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 7 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.
Акционеры, всего:	35 700	249 900	11 900	83 300
В том числе:				
владельцы более 5% акций:				
юридические лица:	28 560	199 920	-	-
физические лица:	6 262	43 834	10 446	73 122
Прочие	878	6 146	1 454	10 178
ИТОГО:	35 700	249 900	11 900	83 300

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2017 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражается сумма дооценки в результате проведенной переоценки внеоборотных активов.

Резервный капитал

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Согласно Решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

за 2016 год 116 тыс. руб.
аналогично:
за 2015 год 71 тыс. руб.
за 2014 год 1 902 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующая задолженность в сумме 38 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1529 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

36. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество).

Показатели	2017 год	2016 год	2015 год
Размещено на депозитных счетах	-	1 029 400	1 010 700
Возвращено с депозитных счетов	-	1 029 400	1 200 700
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	-	14 536	9 779

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк России".

Показатели	2017 год	2016 год	2015 год
Размещено на депозитных счетах	2 880 000	2 230 000	-
Возвращено с депозитных счетов	2 970 000	1 930 000	-
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	210 000	300 000	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	20 423	11 016	-

В 2017 году Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк России". Размещено на депозитных счетах 2 880 000 тыс. руб. Возвращено с депозитных счетов 2 970 000 тыс. руб. В 2017 году полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах составляет 20 423 тыс. руб.

37. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других строк указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Таблица 1

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2017 год			2016 год			тыс. руб.
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	
1	2	3	4	5	6	7	8	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(214 142)	-	(214 142)	34 127	-	34 127	
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(42 828)	-	(42 828)	6 828	-	6 828	
2450	Изменение отложенных налоговых активов	19 243	-	19 243	7 426	-	7 426	
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	17 139	-	17 139	(41 250)	-	(41 250)	
2410	Текущий налог на прибыль	4 734	X	4 734	(1 160)	X	(1 160)	
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	-		X	-		
2460	Прочее	(3 152)	-	(3 152)	1 320	-	1 320	
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	X	-	-	X	-	
2400	Чистая прибыль (убыток)	(185 646)	-	(185 646)	463	-	463	
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	11 180	-	11 180	28 159	-	28 159	

тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2017 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2017 год (графа 5 таблицы 1)	За 2016 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(214 142)	34 127
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(42 828)	6 825
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	11 180	28 159
4		Постоянные налоговые обязательства	11 180	28 159
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	55 904	140 794
5.1		• расходы социального характера	3 308	27 458
5.2		• премии СД и РК	85	2 093
5.3		• материальная помощь	15 529	24 517
5.4		• разницы по переоценке ОС	8 773	10 532
5.5		• прочие разницы	2 759	19 721
5.6		• отчисление в негосударственный пенсионный фонд	25 450	56 473
6		Постоянные налоговые активы	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	-
7.1		• разницы по переоценке ОС	-	-
8	2450	Изменение отложенных налоговых активов	19 243	7 426
9		Изменение временных вычитаемых разниц	96 215	37 130
9.1		• разницы по ОС	(185)	(30)
9.2		• с/с по договорам, по кот. признана выручка по мере готовности	95 415	40 715
9.3		• резервы предст. отпусков и страховых взносов	2 695	(2 785)
9.4		• резерв сомнительных долгов	-	-
9.5		• расходы по охране окр. среды	(300)	(214)
9.6		• расходы по переход. отпускам	(1 345)	(225)
9.7		• расходы по учету лицензий	(65)	(331)
10	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	17 139	(41 250)
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	85 695	(206 250)
11.1		• разницы по ОС	(245)	(280)
11.2		• разницы по спецдежде	70	340
11.3		• разницы по выручке, призн. по мере готовности	85 870	(206 310)
11.4		• разницы по выручке по возм. догов.	-	-
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	23 672	5 801
13		Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	4 734	1 160
13.1	2410	• Текущий налог на прибыль	4 734	1 160
13.2	2411	• Налог на прибыль прошлых лет	-	-
14	2460	Прочее	3 152	(1 320)
15	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	(185 646)	463

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2017 и 2016 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2017 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов			
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	12 162 205	(12 065 990)	96 215
2.1	9.1	• разницы по ОС	5	(190)	(185)
2.2	9.2	• с/с по договорам, по кот. признана выручка по мере готовности	12 071 670	(11 976 255)	95 415
2.3	9.3	• резервы предст. отпусков и страх. взносов	15 145	(12 450)	2 695
2.4	9.5	• расходы по охране окр. среды	10	(310)	(300)
2.5	9.6	• расходы по переход. отпускам	2 080	(3 425)	(1 345)
2.6	9.7	• расходы по учету лицензий	115	(180)	(65)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств			
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	14 345 695	(14 260 000)	85 695
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	20	(265)	(245)
4.2	11.2	• разницы по спецодежде	160	(90)	70
4.3	11.3	• разницы по выручке, призн. по мере готовности	14 345 515	(14 259 645)	85 870

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2016 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	2 511 492	(2 504 066)	7 426
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	12 557 460	(12 520 330)	37 130
2.1	9.1	• разницы по ОС	10	(40)	(30)
2.2	9.2	• с/с по договорам, по кот. признана выручка по мере готовности	12 305 100	(12 264 385)	40 715
2.3	9.3	• резервы предст. отпусков и страх. взносов	18 970	(21 755)	(2 785)
2.4	9.5	• расходы по охране окр. среды	87	(301)	(214)
2.5	9.6	• расходы по переход. отпускам	4 660	(4 885)	(225)
2.6	9.7	• расходы по учету лицензий	-	(331)	(331)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2 772 539	(2 813 789)	(41 250)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	13 862 695	(14 068 945)	(206 250)
4.1	11.1	• разницы в амортизации ОС	40	(320)	(280)
4.2	11.2	• разницы по спецодежде	345	(5)	340
4.3	11.3	• разницы по выручке, призн. по мере готовности	13 862 310	(14 068 620)	(206 310)

38. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2017 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2015 года	15 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2017 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2015 года	3 тыс. руб.

39. Расходы по обычным видам деятельности

Информация, дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2017 год	2016 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	125 864	217 964
Расходы по аренде основных средств	7 717	24 644
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	438	922
Иные управленческие расходы	103 911	136 183
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	237 930	379 713

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2017 году	36 %
в 2016 году	20 %

40. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.				
Наименование видов прочих доходов и расходов	2017 г.		2016 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа материалов	41	29	404	313

АО «Гипроспецгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2017 год.

	2017 г.		2016 г.	
Списание кредиторской задолженности	13	-	29	-
Списание дебиторской задолженности	-	37	-	50
Курсовые разницы по валютным счетам	3 061	1 801	3 301	7 300
Курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам	-	-	48	21
Расходы социального характера	-	6 700	-	13 463
Услуги кредит. организаций	-	300	-	627
Прибыли/убытки прошлых лет, выявл. в отчетном периоде	95 982	1 829	212	20 985
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	73	16 803	5 540	2 344
Доходы и расходы от операций от продажи ОС	3 046	47	136	164
Доходы и расходы от операций с ОС	69	197	-	-
Доходы и расходы от продажи иностранной валюты	-	-	-	8
Прочие	284	28270	2 155	61 872
Итого прочие доходы/расходы	102 569	56 013	11 825	107 147

41. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2017 год	2016 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(139 236)	321
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	35 700	35 700
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях*	(4)	9

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2017 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

42. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних организаций.

В отчетном году Общество осуществляло операции следующим организациям Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2017 г.	2016 г.
ПАО «Газпром»	Проектно-изыскательские работы	229 827	1 725 393
ООО «Газпром инвест»	Проектно-изыскательские работы	7 236	108 871
ООО «Газпром проектирование»	Проектно-изыскательские работы	239	-
ООО «Газпром добыча шельф»	Проектно-изыскательские работы	-	131
ООО «Газпром центрремонт»	Проектно-изыскательские работы	1 292	4 124
ООО «Газпром проектирование»	Предоставление имущества в аренду	49 789	-
ООО «Газпром проектирование»	Оказание услуг	83 774	-
Всего		372 157	1 838 519

тыс.руб.

В отчетном году Обществу оказали услуги по основной деятельности следующие организации Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
	2017 г.	2016 г.
ООО «Газпром ВНИИГаз»	6 285	5 318
ООО «Газпром геотехнологии»	8 000	30 599
ООО «Газпром проектирование»	47 612	-
Всего	61 897	35 917

тыс. руб.

Кроме того, Обществом были получены услуги непроизводственного характера (управленческие услуги) от организаций Группы Газпром на сумму:

АО «Гипроспецгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2017 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)*	
	2017 г.	2016 г.
ПАО «Газпром»	4	8
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	456	437
ОАО «ТГК-1»	1 445	1 359
ООО «Газпром связь»	300	715
ООО «Газпром трангаз Екатеринбург»	-	10
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	242	518
Всего	2 447	3 047

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Цены на проектные и изыскательские работы определяются в соответствии с Политикой ценообразования АО «Гипроспецгаз», утвержденной приказом генерального директора № 126 от 16.12.2016 г с применением следующих нормативных документов:

- справочники базовых цен на проектные работы для строительства;
- справочники базовых цен на инженерные изыскания;
- обосновывающие расчеты стоимости на основе трудозатрат.

Задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1235)*			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.17 г.	на 31.12.16г.	на 31.12.15 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.	на 31.12.15 г
ПАО «Газпром»	623 144	1 899 907	753 060	-	-	25
ООО «Газпром инвест»	71 088	80 327	748 698	-	-	-
ЗАО «Газпром инвест Юг»	-	5 395	5 395	-	-	-
ООО «Газпром добыча шельф»	-	5 394	-	-	-	-
ЗАО «Ямалгазинвест»	-	991	49 634	-	-	-
ООО «Газпром ВНИИГаз»	-	-	-	6 850	-	1 769
ООО «Газпром центрремонт»	1525	4 866	55 947	-	-	-
ООО «Газпром проектирование»	72 812	-	-	-	-	-
ООО «Газпром трангаз Томск»	-	-	3 058 195	-	-	-
ООО «Газпром трангаз Екатеринбург»	-	-	-	-	-	4
ООО «Газпром связь»	-	-	-	32	56	73
ООО «Газпром геотехнологии»	-	-	-	9 440	-	1 108
Прочие	293	-	96	116	131	93
Всего	768 862	1 996 880	4 671 025	16 438	187	3 072

* - за исключением задолженности по договорам строительного подряда (сч.46) «признанной по мере готовности», непредъявленной к оплате заказчику.

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основными, дочерними и зависимыми организациями.

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутренним обществам	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутренним обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
4101	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	1 546 805	1 496 528	223 814	3 983 525	3 894 776	358
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 503 828	1 496 475	223 814	3 926 577	3 888 158	358
4119	прочие поступления	42 977	53		56 948	6 618	
4131	в т.ч. продажи иного имущества	41	35		353		
4132	в т.ч. выгоды от валютно-обменных операций						
4133	в т.ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков						
4135	в т.ч. косвенные налоги по текущей деятельности						
4159	в т.ч. прочие поступления	42 936	18	18	56 595	6 618	
4120	Платежи – всего	(1 540 390)	(213 689)	(53)	(3 887 385)	(11 703)	(116)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(965 226)	(213 481)	(4)	(2 969 977)	(9 672)	(30)
4122	в связи с оплатой труда работников	(241 935)			(495 896)		
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(10 937)			(168)		
4129	прочие платежи	(322 292)	(208)		(421 344)	(2031)	
4142	в т.ч. отчисления в гос. внебюджетные фонды	(75 629)			(146 045)		
4144	в т.ч. прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(64 688)			(92 498)		
4145	в т.ч. на выдачу авансов	(1 149)	(159)		(2 624)	(274)	
4146	в т.ч. потери от валютно-обменных операций				(8)		
4147	в т.ч. косвенные налоги по текущей деятельности	(11 968)			(35 166)		
4199	в т.ч. прочие выплаты	(168 858)	(49)	(49)	(145 003)	(1 757)	(86)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	6 415	1 282 839	22 761	96 140	3 883 073	242
4201	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	3 594	102		2 904		
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 046	102		1 707		
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях				1 000		

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым обществам
4219	прочие поступления:	548			197		
4232	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	548			197		
4220	Платежи – всего				(615)		
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внебор. активов				(615)		
4229	прочие платежи:						
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности						
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 594	102		2 289		
4301	Денежные потоки от финансовых операций						
4320	Платежи – всего	(108)	(69)	(69)	(67)	(43)	(43)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(108)	(69)	(69)	(67)	(43)	(43)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(108)	(69)	(69)	(67)	(43)	(43)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	9 901	1 282 872		98 362	3 883 030	
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	353 646			259 283		
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	364 807			353 646		
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1 260)			(3 999)		

Операции с прочими связанными сторонами

Обществом заключен договор с Негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД». В 2017 году Общество перечислило 75 052 тыс. руб., в 2016 году перечислено 14 844 тыс. руб.

43. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; директора филиала; заместителей генерального директора; заместителей директора филиала; членов Совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору, директору филиала, заместителям генерального директора; заместителям директора филиала выплачивается в соответствии с трудовым договором и коллективным договором Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров выплачивается в соответствии с Положением о выплате членам совета директоров.

		тыс. руб.		
		2017 г.	2016 г.	2015 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	26 461	49 795	61 222
2	а) краткосрочные вознаграждения.	26 461	49 795	61 222

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодным оплачиваемым отпуском за работу в отчетном периоде, материальной помощью к отпуску, премиями к юбилейным датам.

44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 27 857 тыс. руб.

В 2017 году Обществом созданы оценочные обязательства:

- обязательство по оплате отпусков в сумме 27 857 тыс. руб.

45. Учет договоров строительного подряда

В 2016-2017 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	240 954	1 848 106
Общая сумма понесенных расходов, в том числе:	6 263 304	6 359 247
6976.211.001.2010	6 263 304	6 359 247
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков, в том числе по договору:	557 061	557 061
6976.211.001.2010	557 061	557 061
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков выполненных строительных работ, в том числе по договорам:	1 193 967	1 279 836
6976.211.001.2010	910 611*	910 611
Прочие	283 356	369 225

* В составе расходов по договору № 6976.211.001.2010 отражена стоимость субподрядных работ в размере 437 781 тыс. руб. по выполненным работам, сформировавшим выручку “по мере готовности” в 2014 году, на основании исполнительных смет при отсутствии подписанных с субподрядчиками актов выполненных работ. В соответствующей сумме сформирована кредиторская задолженность, отраженная по строке 1521 бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода.

46. Риски хозяйственной деятельности

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием

перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

47. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

48. События после отчетной даты

В связи с проводимой ПАО «Газпром» реформированием проектного комплекса Приказом генерального директора №3 от 24.01.2018г. принято решение передать права и обязанности АО «Гипроспецгаз» по незавершенным договорам на выполнение ПИР, в том числе по приостановленным Заказчиками, в ООО «Газпром проектирование».

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата



/О.П. Андреев/

/С.Ю. Мушенко/