

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Ленгазспецстрой» по итогам
деятельности за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Ленгазспецстрой»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Ленгазспецстрой» (Организация) (ОГРН 1027804200247), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Ленгазспецстрой» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Организация не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе связанных сторон информацию о бенефициарном владельце, что является отступлением от требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». В отношении бенефициарного владельца мы не смогли получить надлежащие и достаточные аудиторские доказательства (заявления и документы) от руководства Организации, а также с помощью проведения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить полный перечень связанных сторон, а также убедиться в том, что раскрытие информации в пункте 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является полным и точным в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основанием 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;
- б) 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016122, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 30.09.2021 № 85-01/2021-Ю



Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

31 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 20 22 г.					
Организация Акционерное общество "Ленгазспецстрой"			Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности			по ОКПО		
Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения			ИНН		
ОКВЭД 2			по ОКЕИ		
Организационно-правовая форма/форма собственности			ОКВЭД 2		
Акционерное общество / частная собственность			по ОКЕИ		
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)			196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.30, лит.А		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ЮНИКОН АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО					
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		
аудиторской организации/индивидуального аудитора			ОГРН/ОГРНИП		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора			7716021332		
			1037739271701		
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T.1 Пр.	Нематериальные активы	1110	1	1	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T.5 Пр.	Основные средства, в т.ч.	1150	7 404 788	3 887 113	1 394 620
	<i>основные средства в организации</i>	11501	4 563 328	2 537 266	1 281 587
T.22 Пр.	<i>незавершенные капитальные вложения</i>	11502	174 333	120 606	113 033
T.5 Пр.	<i>права пользования активами</i>	11503	2 667 127	1 229 241	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
T.19 Пр.	Отложенные налоговые активы	1180	51 583	-	541 136
T.8	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	37 228	1 183	1 181
	<i>затраты следующих отчетных периодов</i>	11901	37 228	1 183	1 181
	Итого по разделу I	1100	7 493 600	3 888 297	1 936 939
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T.10 Пр.	Запасы, в т.ч.	1210	25 476 466	8 595 712	6 357 883
	<i>сырье, материалы, другие аналогичные ценности</i>	12101	25 465 408	8 595 173	6 356 753
	<i>незавершенное производство</i>	12102	-	-	266
	<i>товары и готовая продукция</i>	12103	11 058	539	864
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	413 700	46 127	113 557
T.12 Пр.	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	19 782 494	25 556 239	6 904 882
	<i>ДЗ платежи по которой свыше 12 мес.</i>	1231	21 518	18 001	24 697
	<i>ДЗ платежи по которой в течении 12 мес., в т.ч.</i>	1232	19 760 976	25 538 238	6 880 185
T.11	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	12321	16 745 575	20 675 341	5 139 835
T.12	<i>задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	12322	2 748 763	3 561 716	1 674 392
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
T.20 Пр.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 683 018	1 222 754	122 789
T.13	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	21 843 099	10 949 681	12 842 499
T.14	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка</i>	12601	21 779 844	10 911 344	12 813 598
T.13	<i>затраты следующих отчетных периодов</i>	12602	62 945	37 077	26 353
T.13	<i>иные прочие оборотные активы</i>	12603	310	1 260	2 548
	Итого по разделу II	1200	70 198 777	46 370 513	26 341 610
	БАЛАНС	1600	77 692 377	50 258 810	28 278 549

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	102 925	102 925	103 257
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8	8	8
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	892 994	932 415	(4 132 795)
	Итого по разделу III	1300	995 977	1 035 398	(4 029 480)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Т.19 Пр.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	46 617	-
Т.17 Пр.	Оценочные обязательства	1430	8 387	14 269	11 561
	Прочие обязательства, в т.ч.	1450	1 196 887	651 887	-
Т.6	обязательства по аренде	14501	1 196 887	651 887	-
	Итого по разделу IV	1400	1 205 274	712 773	11 561
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Т.14 Пр.	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	73 715 072	47 612 870	30 505 418
Т.15	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15201	50 843 473	33 693 898	18 800 843
Т.15	задолженность перед покупателями и заказчиками	15202	20 092 626	11 867 211	10 889 836
Т.15	задолженность перед персоналом организации	15203	675 497	420 001	229 254
Т.15	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	576 624	207 473	121 763
Т.15	задолженность по налогам и сборам	15205	225 416	881 791	423 943
Т.15	задолженность перед учредителями по выплате доходов	15206	689	-	149
Т.6	краткосрочные обязательства по аренде	15207	827 006	473 209	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т.17 Пр.	Оценочные обязательства	1540	1 156 278	678 362	1 716 208
Т.14 Пр.	Прочие обязательства, в т.ч.	1550	619 776	219 407	74 842
Т.17	задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	15501	619 776	219 407	74 842
	Итого по разделу V	1500	75 491 126	48 510 639	32 296 468
	БАЛАНС	1700	77 692 377	50 258 810	28 278 549

Генеральный директор

" 31 " марта 20 23 г.



В.А. Беляков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А. Голодина

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - декабрь 20 22 г.

Организация **Акционерное общество "Ленгазспецстрой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
01287334		
7806027191		
42.21		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
T.22	Выручка	2110	68 326 768	50 586 452
	в том числе: от строительно-монтажных работ	21101	67 296 442	49 947 937
	продажа материалов	21102	516 774	389 899
	прочие продажи	21103	513 552	248 616
T.25	Себестоимость продаж	2120	(66 750 327)	(45 711 007)
	в том числе: от строительно-монтажных работ	21201	(65 967 346)	(45 198 983)
	продажа материалов	21202	(493 967)	(378 779)
	прочие продажи	21203	(289 014)	(133 245)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 576 441	4 875 445
	в том числе: от строительно-монтажных работ	21001	1 329 096	4 748 954
	продажа материалов	21002	22 807	11 120
	прочие продажи	21003	224 538	115 371
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(996 934)	(620 561)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	579 507	4 254 884
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	53 301	624
T.6	Проценты к уплате	2330	(163 395)	(-)
T.24	Прочие доходы	2340	77 717	807 911
T.28	Прочие расходы	2350	(591 452)	(523 239)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(44 322)	4 540 180
	Налог на прибыль	2410	89 713	(354 541)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 487)	(-)
T.19	отложенный налог на прибыль	2412	98 200	(354 541)
	Прочее	2460	(12 618)	(2 856)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 773	4 182 783
	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	-	149
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(-)	(-)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 773	4 182 932
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	83
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

В.А. Беляков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

О.А. Голодина

(расшифровка подписи)

" 31 "

марта

20 23 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.**

Организация Акционерное общество "Ленгазспецстрой" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2022
01287334		
7806027191		
42.21		
12267	16	
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 20 20 г.	3100	50	(-)	103 257	8	(4 132 795)	(4 029 480)
<u>За 20 21 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 065 210	5 065 210
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4 182 783	4 182 783
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	149	149
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	3217	-	-	-	-	882 278	882 278

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(332)	(-)	(-)	(332)
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	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	3228	x	x	(332)	x	-	(332)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3200	50	(-)	102 925	8	932 415	1 035 398
<u>За 20 22 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	32 773	32 773
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	32 773	32 773
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	(-)	-	(-)	(-)	(72 194)	(72 194)
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	(8 800)	(8 800)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(63 394)	(63 394)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3300	50	(-)	102 925	8	892 994	995 977

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>21</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(4 029 480)	4 182 783	149	153 452
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	881 946	881 946
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(4 029 480)	4 182 783	882 095	1 035 398
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(4 132 795)	4 182 783	149	50 137
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	882 278	882 278
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(4 132 795)	4 182 783	882 427	932 415
Добавочный капитал:					
до корректировок		103 257	-	-	103 257
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(332)	(332)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	103 257	-	(332)	102 925

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Чистые активы	3600	995 977	1 035 398	(4 029 480)

Генеральный
директор



(подпись)

В.А. Беляков

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

О.А. Голодина

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 20 22 г.

Организация Акционерное общество "Ленгазспецстрой" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД 2
Акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
01287334		
7806027191		
42.21		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>22</u> г.	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>21</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	43 927 649	30 087 384
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	41 048 646	29 944 354
в т.ч. от основного общества	41111	2 284 825	7 738 948
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 585	2 224
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 876 418	140 806
в т.ч. суммы косвенных налогов (НДС)	41191	2 029 967	-
Платежи - всего	4120	(39 442 205)	(27 975 169)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(26 691 472)	(19 862 669)
в т.ч. основному обществу	41211	(-)	(1 075 126)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 225 706)	(5 810 583)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(87 554)
прочие платежи	4129	(2 525 027)	(2 214 363)
в т.ч. иных налогов и сборов	41291	(21 533)	(22 079)
в т.ч. косвенных налогов (НДС)	41292	(-)	(485 447)
в т.ч. взносов в государственные внебюджетные фонды	41293	(2 399 439)	(1 596 966)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 485 444	2 112 215

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>22</u> г.	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>21</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	59	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	59	-
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	(2 537 953)	(434 076)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 537 953)	(434 076)
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	(2 537 894)	(434 076)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 22 г.	За январь-декабрь 20 21 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	(487 286)	(578 174)
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	(62 602)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(424 684)	(578 174)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(487 286)	(578 174)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 460 264	1 099 965
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 222 754	122 789
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 683 018	1 222 754
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный
директор



В.А. Беляков
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

О.А. Голодина
(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 23 г.



Ленгазспецстрой

Акционерное общество

Место нахождения: г. Санкт-Петербург
Почтовый адрес: РФ, 196158, г. Санкт-Петербург,
Пулковское шоссе, д. 30, лит. А
тел. (812) 459-90-00, e-mail: lgss@lgss-spb.ru, www.lgss-spb.ru
ИНН 7806027191, КПП 997450001, ОГРН 1027804200247
ОКВЭД 42.21, 41.20, 42.22.1, 42.22.2, ОКПО 01287334

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
АО «Ленгазспецстрой»**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Наименование юридического лица.....	4
1.2. Государственная регистрация	4
1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности	4
1.4. Адрес юридического лица	4
1.5. Сведения об основных видах деятельности.....	4
1.6. Филиалы, представительства и иные подразделения	4
1.7. Среднегодовая численность работающих за отчетный период	5
1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах	5
1.9. Реестродержатель Общества	5
1.10. Официальные курсы иностранных валют.....	5
1.11. Основные решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
1.12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества	6
1.13. Заявления Общества по формированию отчетности	8
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ ..	8
2.1. Общие положения	8
2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	8
2.3. Нематериальные активы	9
2.4. Основные средства.....	10
2.5. Прочие внеоборотные активы.....	11
2.6. Запасы.....	11
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	13
2.8. Финансовые вложения	13
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
2.10. Прочие оборотные активы.....	15
2.11. Займы и кредиты	16
2.12. Оценочные и условные обязательства	16
2.13. Отложенные налоги	18
2.14. Доходы (выручка), прочие доходы.....	18
2.15. Расходы	19
2.16. Прочие учетные аспекты	20
2.17. Изменения Учетной политики в отчетном году	20
3. КОРРЕКТИРОВКА И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	21
4. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОДЫ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ОТЧЕТНОМУ	21
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....	24
5.1. Нематериальные активы	24
5.2. Основные средства.....	24
5.3. Прочие внеоборотные активы.....	27
5.4. Запасы.....	27
5.5. Финансовые вложения	28
5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
5.7. Государственная помощь	29
5.8. Дебиторская задолженность.....	29
5.9. Прочие оборотные активы.....	29
5.10. Кредиторская задолженность и заемные средства.....	30
5.11. Прочие обязательства	31
5.12. Финансовые инструменты срочных сделок.....	32
5.13. Отложенные налоги	32
5.14. Оценочные обязательства.....	34
5.15. Информация о прочих доходах, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков	35
5.16. Выручка и прочие доходы.....	35
5.17. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	36

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 3 из 59
---------	---	-----------------

5.18. Раскрытие информации по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008 39

5.19. Прибыль на акцию 42

5.20. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 42

6. РАСКРЫТИЕ ДРУГОЙ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ
РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....42

6.1. Совместная деятельность 42

6.2. Информация о связанных сторонах..... 42

6.3. Прекращаемая деятельность 44

6.4. Реорганизация..... 44

6.5. Доверительное управление..... 44

6.6. Договоры долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости . 44

6.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности..... 44

6.8. События после отчетной даты 44

6.9. Условные обязательства, условные активы и обеспечения 44

6.10. Экологическая деятельность Общества 44

ПРИЛОЖЕНИЕ.....46

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 4 из 59
---------	--	-----------------

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Наименование юридического лица

Акционерное общество «Ленгазспецстрой».

Сокращенное наименование Общества: АО «ЛГСС».

Наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «Lengazspetsstroy».

1.2. Государственная регистрация

Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга за № 5736 от 21.06.1994.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Красногвардейскому району города 24.12.2002 за номером № 1027804200247. Свидетельство серия 78 № 001781498.

1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма собственности АО «Ленгазспецстрой»: Непубличное акционерное общество (ОКОПФ – 12267, ОКФС –16).

1.4. Адрес юридического лица

Адрес АО «Ленгазспецстрой» – 196158, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Пулковское шоссе 30, литера А.

1.5. Сведения об основных видах деятельности

Основными видами деятельности АО «Ленгазспецстрой» являются:

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- Строительство местных линий электропередачи и связи.

Общество с 30 июня 2017 года является членом Саморегулируемой организации «Объединение строителей Санкт-Петербурга».

1.6. Филиалы, представительства и иные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ленгазспецстрой» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса.

Создание рабочих мест, связанных с необходимостью проведения работ в соответствии с заключенными договорами на выполнение строительно-монтажных работ, определяет местонахождение обособленных подразделений, а именно:

- Ленинградская область;
- Хабаровский край;
- ЯНАО, Пуровский район;
- Вологодская область;
- Волгоградская область;
- Иркутская область;
- Калининградская область;
- Краснодарский край;
- Ростовская область;
- Республика Саха/Якутия;
- г. Краснодар;
- г. Иркутск;
- г. Братск.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 5 из 59
---------	--	--------------

1.7. Среднегодовая численность работающих за отчетный период

Среднегодовая численность работающих в АО «Ленгазспецстрой» за отчетный период составила 7 116 человек (за 2021 год 4 981 человек).

1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах

Информация о единоличным исполнительным органе АО «Ленгазспецстрой» представлена ниже:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.09.2011г.	Настоящее время	АО «Ленгазспецстрой»	Генеральный директор Беляков Владимир Анатольевич

Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является ревизионная комиссия, ее состав по состоянию на 31.12.2022: Кизимова Ольга Васильевна, Лицкевич Ирина Иштвановна, Сбитнев Роман Яковлевич.

1.9. Реестродержатель Общества

По состоянию на 31.12.2022 реестродержателем АО «Ленгазспецстрой» является Акционерное общество «Специализированный регистратор-Держатель реестра акционеров газовой промышленности».

1.10. Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

на 31.12.2022: 1 Доллар – 70,3375руб.

1 Евро – 75,6553руб.

на 31.12.2021: 1 Доллар – 74,2926 руб.

1 Евро – 84,0695 руб.

1.11. Основные решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

По итогам рассмотрения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год (Протокол № 40 годового общего собрания акционеров Общества от 30.06.2022) принято решение о распределении прибыли Общества и выплате дивидендов по результатам 2021 года. Распределение прибыли представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение чистой прибыли Общества за 2021 год

(тыс. руб.)

Направления использования чистой прибыли Общества	Сумма
Чистая прибыль Общества:	4 182 783
Направлена на выплату участникам Общества часть чистой прибыли (дивиденды), в том числе:	63 394
Начислено	63 394
Выплачено	(62 602)
Удержан налог 13%	(103)
Остаток на 31.12.2022	689
Направлена на выплату совету директоров	8 800
Оставлена в распоряжении Общества часть чистой прибыли	4 110 589

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 6 из 59
---------	--	--------------

1.12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

1.12.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также развития налоговой, правовой и политической систем. Страновой риск является многофакторным явлением, характеризующимся тесным переплетением множества финансово-экономических и социально-политических переменных.

В то же время российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Влияние странового риска на результаты деятельности Общества значительно меньше среднего за счет того, что Общество осуществляет свою деятельность в более устойчивом сегменте экономике.

Оценка страновых рисков Общества осуществляется по наиболее системному методу Delphi. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости бизнеса Общества в данных условиях, в то же время фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Страновые и региональные риски.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Однако руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2023-2025 годы;
- наличие заключенных контрактов с поставщиками материальных ценностей;

Руководство считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Налогообложение.

Риск налогообложения - это риск потерь из-за изменения налогового законодательства или непредвиденного налогообложения. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. В условиях значительного снижения налоговых поступлений в российский бюджет следует ожидать значительного ужесточения налогового администрирования, которое может выражаться не только в проведении более регулярных проверок налогоплательщиков, но и в применении новых методов и подходов к налоговым проверкам. В частности, в России можно ожидать развитие так называемого «отраслевого» подхода к проверке налогов, когда налоговые органы пытаются трактовать бизнес-модели и технологию различных отраслей для изыскания новых источников и причин доначислений. Также следует ожидать развитие практики

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 7 из 59
---------	--	-----------------

использования налоговыми органами и судами категории «необоснованной налоговой выгоды», принципов трансфертного ценообразования и прочих современных тенденций в налоговом администрировании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства.

Общество периодически являлось и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Общество. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества.

Страхование.

Страховой риск - это риск, который может быть оценен с точки зрения вероятности наступления страхового случая и количественных размеров возможного ущерба. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны в России. Общество старается поддерживать высокий уровень страхового покрытия, используя при этом услуги компаний, зарекомендовавших себя на рынке наилучшим образом. Руководство Общества понимает, что существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Управление финансовыми рисками.

Использование Обществом финансовых инструментов приводит к возникновению кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска. Наряду с указанными финансовыми рисками, деятельность Общества также подвергается воздействию операционного, юридического, бизнес и других нефинансовых рисков.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, риски ликвидности и процентной ставки), а также операционных и юридических рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Оценка принимаемого риска также служит основой для оптимального распределения капитала с учетом рисков, ценообразования по операциям и оценки результатов деятельности. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации этих рисков.

1.12.2. Информация о кредитных рисках.

Кредитный риск возникает в случае, когда неисполнение контрагентом своих обязательств приводит к уменьшению будущих денежных потоков по финансовым активам Общества, имеющимся на отчетную дату. Кредитный риск Общества не является существенным, однако значительная часть торговой дебиторской задолженности относится к одному контрагенту.

Максимальная оценка кредитного риска выражается в балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчетности.

Кредитные риски систематически отслеживаются и принимаются в расчет при начислении резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности зависит от разных экономических факторов, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной дебиторской задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 8 из 59
---------	--	--------------

1.12.3. Информация о риске ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с регулярной необходимостью использования имеющихся денежных средств, для расчетов по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг, по налоговым обязательствам перед бюджетом.

Для управления риском ликвидности Общество осуществляет постоянную работу по контролю дебиторской и кредиторской задолженности, что позволяет обеспечить необходимое соотношение краткосрочных обязательств и краткосрочной дебиторской задолженности.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из денежных средств на банковских счетах, депозитов, размещенных в банках для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

Риском ликвидности управляет финансовая служба Общества. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы потоков денежных средств Общества.

1.12.4. Информация о рыночных рисках.

На отчетную дату у Общества не имелось потенциально существенных рыночных рисков, связанных с финансовыми вложениями, хеджируемых рисков, а также рисков неисполнения обязательств.

1.13. Заявления Общества по формированию отчетности

АО «Ленгазспецстрой» не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Руководство Общества полагает, что на отчетную дату отсутствует информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

2.1. Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил составления отчетности, в частности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой АО «Ленгазспецстрой» для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), утвержденной приказом по основной деятельности № ПЗ/ОД/306 от 31.12.2020 (в редакции последующих изменений и дополнений).

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 9 из 59
---------	--	--------------

2.2.1. Детализация показателей отчетности

Уровень существенности при раскрытии отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется как среднее арифметическое статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитанное по тем статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности, удельный вес которых на конец отчетного года (за отчетный год) превышает 5 % в валюте баланса (в общей сумме строк отчета о финансовых результатах), умноженных на весовой коэффициент от 6% до 10% (в зависимости от изменения суммы, отраженной по статье за отчетный период).

2.2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Стоимость денежных средств на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценных бумаг (за исключением акций) и средств в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженная в иностранной валюте (при наличии данных активов) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в предыдущем абзаце, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в оценке в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

2.2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе в составе оборотных активов отражается вся имеющаяся дебиторская задолженность независимо от срока обращения. Дебиторская задолженность со сроком обращения свыше 12 месяцев включена в отдельную подстроку к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

2.3.1. Оценка нематериальных активов

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.2. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Амортизационные отчисления по НМА начисляются линейным способом.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 10 из 59
---------	--	------------------

2.4. Основные средства

К основным средствам (далее – ОС) относятся активы, соответствующие требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке.

2.4.1. Оценка основных средств

Первоначальная стоимость объектов ОС признается в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (кроме земельных участков).

В составе основных средств отражаются ОС, полученные по договорам лизинга и аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА), в случае, если они соответствуют критериям, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ППА признается в бухгалтерском учете по фактической стоимости.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. До 1 января 2022 г. лимит стоимости составлял 40 тыс. руб. за единицу и данные акты учитывались в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 100 тыс. руб., при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Данные объекты учитываются обособленно на забалансовых счетах 019.03 «Прочие малоценные ОС стоимостью ниже лимита в эксплуатации» и 019.05 «Автотранспорт и строительная техника стоимостью ниже лимита в эксплуатации», в количественном и стоимостном выражении. Объекты стоимостью до 100 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2022 г., были списаны единовременной корректировкой из состава ОС в межотчетный период в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года анализирует признаки обесценения ОС и при их наличии проверяет ОС на обесценение.

2.4.2. Амортизация основных средств

Срок полезного использования по каждому объекту учета ОС определяется на дату ввода в эксплуатацию на основании рекомендаций технических служб с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с его ожидаемой производительностью (мощностью) и/или ожидаемым физическим износом и/или нормативно-правовыми и другими ограничениями использования этого объекта.

Если ОС невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество (решением приемочной комиссии) самостоятельно определяет срок его полезного использования, руководствуясь техническими характеристиками, указанными в документах (паспорт, инструкция и т.п.), выданных на такой объект ОС организацией-продавцом.

В том случае, если ОС возводится (приобретается) на срок строительства объекта, при определении срока полезного использования такого ОС Общество руководствуется сроком строительства объекта в соответствии с условиями договора строительного подряда, действующего на момент принятия ОС к учету.

Срок полезного использования объектов ППА устанавливается исходя из срока аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды. Если предполагается переход права собственности на предмет аренды, срок полезного использования определяется аналогично объектам ОС – на основании рекомендаций технических служб с учетом ожидаемого срока использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств с учетом ежегодного пересмотра элементов амортизации приведены ниже.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 11 из 59
---------	--	------------------

№ п/п	Вид (группа) ОС	Срок полезного использования ОС (мес.)
1	Здания	61-1000
2	Машины и оборудование	25-552
3	Транспортные средства	37-358
4	Прочие ОС	25-514

Амортизация объектов ОС, в том числе объектов ППА, начисляется линейным способом.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, метод начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.5. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода свыше 12 месяцев после отчетной даты. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

2.5.1. Расходы будущих периодов

В составе прочих внеоборотных активов отражаются следующие расходы будущих периодов.

Расходы на капитальный ремонт, техническое обслуживание раскрываются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, если в отношении них одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность возникновения расходов превышает 12 месяцев;
- расходы в соответствии с требованиями законодательства РФ или технической документации являются условиями продления эксплуатации основного средства;
- сумма расходов составляет более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Списание расходов на капитальный ремонт и техническое обслуживание основных средств производится в течение временного интервала до следующего ремонта, технического обслуживания, предусмотренного требованиями законодательства РФ или технической документации.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том числе расходы на право использования программ для ЭВМ при заключении с правообладателем договора присоединения, раскрываются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Указанные расходы подлежат списанию в течение срока действия договора. Если срок действия договора не определен, данные расходы подлежат списанию равномерно в течение пяти лет.

2.6. Запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества относятся активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

2.6.1. Материалы

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов производится с учетом затрат по заготовке, хранению в процессе транспортировки (в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах и т.д.), доставке материала до места их использования (в том числе страхование груза, а также расходы по погрузке, разгрузке, перевалке и сопровождению грузов, сюрвейерские услуги, агентское вознаграждение и т.п.), производимые до момента передачи на склад (объект строительства), реализации, иного выбытия.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 12 из 59
---------	---	------------------

Материалы, учитываемые по номенклатурным номерам, при отпуске в производство, реализации и ином выбытии оцениваются по себестоимости материалов, поступивших в хронологическом порядке (первых по времени согласно расчетным документам Поставщика (товарным накладным, накладным на отпуск материалов на сторону) или первичным учетным документам, подтверждающим факт приемки материалов (Акт о приемке материалов, поступивших без счета поставщика и иные документы) с учетом дополнительной аналитики (мест хранения материалов (складов), объектов строительства (производства), статей затрат (видов поставки) и др.)).

2.6.2. Товары

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются в разрезе складов (объектов строительства) (без учета расходов по транспортировке, хранению и т.п.).

Расходы, связанные с приобретением и хранением товаров, учитываются на субсчете 44.03 «Коммерческие расходы по товарам» в разрезе складов (объектов строительства). К указанным расходам относятся все расходы, непосредственно связанные с приобретением и хранением товаров, а именно: расходы по доставке (ж/д, водный, авиа и автотранспорт), расходы по страхованию, хранению, погрузке, выгрузке, перевалке, сопровождению грузов, сюрвейерские услуги, агентское вознаграждение и т.п. (далее – ТЗР по товарам).

Списание расходов, связанных с приобретением и хранением товаров (ТЗР по товарам) производится в конце каждого отчетного месяца в размере, приходящемся на стоимость реализованных товаров в отчетном месяце. Такие расходы раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

При этом доля, относящаяся на остаток не реализованных к концу месяца товаров, остается на субсчете 44.03 «Коммерческие расходы по товарам» и переходит на следующий месяц.

Товары, учитываемые по номенклатурным номерам, при реализации и ином выбытии оцениваются по себестоимости товаров, поступивших в хронологическом порядке (первых по времени согласно расчетным документам Поставщика (товарным накладным, накладным на отпуск материалов на сторону) или первичным учетным документам, подтверждающим факт приемки товаров (Акт о приемке товаров, поступивших без счета поставщика и иные документы) с учетом дополнительной аналитики (мест хранения товаров (складов), объектов строительства (производства), статей затрат (видов поставки) и др.)).

2.6.3. Готовая продукция

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция, учитываемая по номенклатурным номерам, при отпуске в производство, реализации и ином выбытии оценивается по себестоимости выпущенной готовой продукции в хронологическом порядке (первой по времени согласно документам на выпуск готовой продукции или первичным учетным документам, подтверждающим факт приемки готовой продукции (Акт переработки, отчет выпуска готовой продукции и др.) с учетом дополнительной аналитики (мест хранения товаров (складов), объектов строительства (производства), статей затрат (видов поставки) и др.)).

2.6.4. Незавершенное производство

Незавершенное производство определяется в отношении договоров, доходы по которым не признаются «по мере готовности», и отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» по прямым статьям затрат.

2.6.5. Резервы под обесценение запасов

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 13 из 59
---------	--	------------------

стоимость, либо стоимость продажи которых снизилась, показаны в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов под обесценение запасов, отнесенных на себестоимость продаж. При выбытии МПЗ, по которым был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на уменьшение себестоимости продаж.

Величина резерва определяется как разница между фактической и чистой стоимостью продажи МПЗ, если МПЗ не использовались в течение периода, превышающего 9 календарных месяцев с момента их приобретения, и Общество не планирует их реализацию и вовлечение в производство (строительство). Для МПЗ, морально устаревших и/или неликвидных, оценка чистой стоимости продажи производится исходя из экспертной оценки процента снижения их качества.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров и требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

2.7.1. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность включает в себя авансы выданные, которые показываются в бухгалтерском балансе за вычетом НДС.

2.7.2. Резервы по сомнительным долгам

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам, отнесенным на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

Резерв создается на сумму от 50 % до 100 % сомнительной задолженности в зависимости от просрочки погашения долга, платежеспособности должника, наличия обеспечения и т.п. за вычетом кредиторской задолженности по данному дебитору, по которой может быть произведен односторонний зачет.

2.7.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками включает в себя авансы полученные, которые показываются в бухгалтерском балансе за вычетом НДС.

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность за строительно-монтажные работы, фактически выполненные субподрядчиком, но не принятые Обществом на отчетную дату, если данные работы полностью закончены в отчетном году согласно технологии производства работ, произведены в соответствии с технологической картой производства работ с соблюдением всех необходимых технологических параметров, в соответствии с Рабочей документацией, задокументированы субподрядчиком в исполнительной документации, которая подписана лицом, уполномоченным для осуществления строительного контроля.

В составе кредиторской задолженности отражаются обязательства по аренде со сроком погашения 12 месяцев и менее по приведенной стоимости.

2.8. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат Общества на их приобретение.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 14 из 59
---------	--	------------------

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

2.8.1. Резервы под обесценение финансовых вложений

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

При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости:

- как стоимость чистых активов с учетом доли владения – для вкладов в уставные капиталы и акции (паев, паевых инвестиционных фондов) или справедливой стоимости соответствующего финансового актива, определяемой в соответствии с МСФО;

- как процент от 0 до 50 учетной (балансовой) стоимости прочих финансовых вложений в зависимости от платежеспособности эмитента, наличия просрочки платежей по финансовому вложению и т.п., аналогично резерву по сомнительным долгам.

Резерв создается на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью.

2.8.2. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

2.9.1. Денежные средства

Денежные средства Общества размещены на расчетных счетах в банках. Информация о банках, в которых у Общества открыты расчетные счета, представлена ниже.

Наименование банка	Рейтинг кредитоспособности	Прогноз	Рейтинговое агентство
БАНК ГПБ (АО)	ruAA+	Стабильный	Эксперт РА
АО «СМП БАНК»	ruA	Стабильный	Эксперт РА
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	Стабильный	АКРА

2.9.2. Денежные эквиваленты

Актив признается денежным эквивалентом при единовременном выполнении следующих условий:

- актив соответствует критериям признания его финансовым вложением (за исключением вкладов в уставные капиталы и займов);

- ожидаемый срок от момента уплаты денежных средств, связанных с инвестированием их в актив до момента поступления денежных средств от погашения актива, не превышает 3 (три) месяца, либо актив может быть обращен в денежные средства в этот же срок.

2.9.3. Подходы к представлению информации по движению денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств

Информация по движению денежных средств и денежных эквивалентов представляется Обществом в Отчете о движении денежных средств в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме,

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 15 из 59
---------	--	------------------

которая определяется по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на соответствующие даты.

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке 4490.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде платежей в счет уплаты страховых взносов учитываются в составе строки 4129 «Прочие платежи по операционной деятельности».

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- денежные потоки от покупки и перепродажи финансовых вложений;
- денежные потоки по осуществлению краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- суммы НДС и акцизов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков (сумма НДС исчисляется расчетным путем по ставке 16,67 %);
- денежные средства, полученные от покупателя (заказчика) в качестве компенсации вознаграждений, уплаченных перевозчикам за доставку продукции, пересылку, упаковку, страхование и т.д.;
- суммы НДС и акцизов, содержащиеся в платежах поставщикам и подрядчикам, исполнителям (сумма НДС исчисляется расчетным путем по ставке 16,67 %);
- платежи, произведенные в отношении третьих лиц и возмещенные (компенсированные) ими в этом же отчетном периоде;
- суммы, перечисленные и возвращенные из бюджета.

2.10. Прочие оборотные активы

2.10.1. Расходы будущих периодов

В составе прочих оборотных активов отражаются следующие расходы будущих периодов:

- расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора строительного подряда, подпадающего под требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (далее – ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (расходы на разработку технико-экономического обоснования, участие в тендерных и конкурсных процедурах и т.п.), понесенные Обществом до даты его подписания, представляются в бухгалтерском балансе в составе расходов будущих периодов, если существует уверенность, что договор будет подписан. Указанные расходы списываются в полном объеме в расходы по договору строительного подряда в первом отчетном периоде признания выручки по договору;
- иные расходы будущих периодов, срок погашения (списания) которых наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.10.2. Не предъявленная к оплате начисленная выручка

Не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по договорам строительного подряда в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, отложенного для уплаты в бюджет.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 16 из 59
---------	--	------------------

2.10.3. Долгосрчные активы к продаже

Долгосрчным активом к продаже признается объект ОС, НМА или незавершенных капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- использование объекта прекращено;
- принято решение о продаже объекта;
- не требуются дополнительные расходы для продажи в его текущем состоянии;
- продажа объекта планируется на обычных условиях при продаже аналогичных объектов;
- продажа объекта является высоковероятной;
- продажа данного объекта будет осуществлена в течение одного года с даты принятия решения о прекращении его использования в связи с продажей;
- возобновление использования объекта не предполагается.

Долгосрчный актив к продаже признается на последний день месяца, в котором издан приказ о прекращении использования объектов ОС, НМА или незавершенных капитальных вложений при условии, что указанные активы не были проданы на указанную дату.

Долгосрчный актив оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта ОС, НМА или незавершенных капитальных вложений на момент переквалификации.

Единицей бухгалтерского учета Долгосрчных активов к продаже является номенклатурный номер.

При реализации Долгосрчные активы к продаже оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Долгосрчные активы к продаже отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

2.11. Займы и кредиты

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

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

2.12. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

2.12.1. Оценочные обязательства по оплате отпусков и отдельных выплат стимулирующего характера.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков и выплате премий.

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 на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Сумма обязательств по выплате премий определяется в соответствии с принятым в Обществе порядком премирования работников.

2.12.2. Оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды

Общество признает оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств и следует из требований нормативных актов Российской Федерации или договоров.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 17 из 59
---------	--	------------------

2.12.3. Оценочные обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Общество признает оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию по объектам строительства, завершенным в отчетном периоде. Величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определяется в отчетном периоде завершения договора как произведение суммы выручки по договору, умноженной на коэффициент гарантийных расходов, рассчитываемый как отношение суммы расходов на гарантийный ремонт по всем договорам с завершенными гарантийными обязательствами в течение периода предшествующих трех лет с отчетной даты, к сумме выручки по указанным договорам.

2.12.4. Оценочные обязательства по договорам строительного подряда, подпадающие под требования ПБУ 2/2008

Общество признает оценочное обязательство по ожидаемому убытку как разницу между ожидаемым убытком по договору и полученным фактически на отчетную дату исходя из выручки по договору, признанной «по мере готовности».

Оценочные обязательства в зависимости от их характера признаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды включается в стоимость основных средств.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение или уменьшение размера оценочного обязательства в связи с изменением его приведенной стоимости признается непосредственно в составе прочих доходов и расходов.

2.12.5. Оценочные обязательства по исковым требованиям

Общество признает оценочное обязательство по исковым требованиям в отношении судебных исков, поданных к Обществу, разбирательство по которым не завершено на отчетную дату.

Величина оценочных обязательств по исковым требованиям определяется как произведение суммы требований к Обществу, указанных в исковом требовании, на вероятность их исполнения. Указанная вероятность определяется с учетом наличия доказательств, подтверждающих неправомерность предъявленных требований и судебной практики.

2.12.6. Оценочные обязательства по санкциям за нарушение законодательства

Величина оценочных обязательств по санкциям за нарушение законодательства определяется как произведение суммы требований к Обществу, указанных в акте органа власти, на вероятность их исполнения. Указанная вероятность определяется с учетом наличия доказательств, подтверждающих неправомерность предъявленных требований, официальных разъяснений уполномоченных органов власти, а также судебной практики.

2.12.7. Оценочные обязательства по поручительствам и независимым гарантиям

Величина оценочного обязательства по поручительствам и независимым гарантиям определяется как произведение суммы задолженности должника перед кредитором, с которым Общество заключило договор поручительства (независимой гарантии) в отношении данного должника, на вероятность исполнения Обществом обязательств должника перед кредитором. Указанная вероятность определяется с учетом применения к должнику соответствующей процедуры в деле о банкротстве, информации о блокировке банковских счетов должника, информации о задержке погашения платежей в адрес Общества, наличия контроля Обществом должника либо значительного влияния Общества на должника, а также платежеспособности должника (для юридических лиц).

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 18 из 59
---------	--	------------------

2.13. Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе Общество показывает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.14. Доходы (выручка), прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

2.14.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами (выручкой) от обычных видов деятельности

Исходя из характера деятельности Общества и условий получения, доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ;
- выручка от реализации МПЗ (признаваемых товарами) субподрядным организациям;
- аренда зданий, помещений, иных объектов недвижимости, машин и механизмов;
- автоуслуги, услуги по доставке и хранению МПЗ;
- прочая выручка, связанная с работами (услугами).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг, учитываемая в соответствии с ПБУ 9/99, признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.14.2. Поступления, признаваемые прочими доходами

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

2.14.3. Доходы (выручка) по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008

Для признания выручки по договорам, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

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 (п. 23 ПБУ 2/2008).

В связи со спецификой исполняемых договоров финансовый результат по ним может оставаться неопределенным вплоть до достижения существенной степени готовности рабочей и сметной документации по договору и, как следствие, до момента определения финансового результата исполнения договора Общество признает выручку в сумме понесенных по договору затрат. Специфика и связанная с ней неопределенность, главным образом, вызваны уникальностью объектов строительства и сложностью природных ландшафтов в местах проведения работ, оказывающих влияние на их объем и вероятную стоимость.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 19 из 59
---------	--	------------------

2.14.4. Способ признания в бухгалтерском учете выручки по договорам строительного подряда, не подпадающим под требование ПБУ 2/2008

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда, не подпадающим под требование ПБУ 2/2008, длительностью выполнения более одного календарного месяца, в ходе которых оформляются Акты выполненных работ и/или Справки о стоимости выполненных работ и/или иные документы в соответствии с заключенными договорами, признается по мере готовности работы, услуги. Готовность работы (услуги) определяются на основании Актов выполненных работ и/или Справок о стоимости выполненных работ, подписанных заказчиком и Обществом в соответствии с заключенными договорами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда, не подпадающим под требование ПБУ 2/2008, в ходе которых не оформляются Акты выполненных работ и/или Справки о стоимости выполненных работ, признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги и передаче работ, услуг, изготовленной продукции заказчику (покупателю).

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

2.15.1. Расходы на производство

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и на счете 23 «Вспомогательное производство» по прямым статьям затрат по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов по основному виду деятельности ведется по объектам строительства.

По счету 20 «Основное производство» открываются субсчета 20.01 «Основное производство» и 20.04 «Основное производство. Субподрядные работы» для раздельного отражения затрат, выполненных собственными силами и силами субподрядных организаций.

Порядок классификация и группировка затрат на счете 20 «Основное производство» утверждается отдельным Приказом Общества.

2.15.2. Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы учитываются по фактической себестоимости на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым затратам, учтенным на счете 20.01 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы структурных подразделений и/или мест возникновения затрат, которые заняты обслуживанием конкретных объектов строительства, распределяются только на эти объекты калькулирования пропорционально прямым затратам, учтенным на счете 20.01 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы структурных подразделений и/или мест возникновения затрат, которые заняты обслуживанием всех объектов строительства и/или общепроизводственные расходы структурных подразделений и/или мест возникновения затрат, которые невозможно отнести к конкретным объектам строительства, распределяются на все объекты калькулирования пропорционально прямым затратам, учтенным на счете 20.01 «Основное производство».

Порядок классификации и группировки затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» утверждается отдельным приказом Общества.

2.15.3. Вспомогательное производство

На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты следующих вспомогательных производств:

- выпуск готовой продукции для собственных нужд;

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 20 из 59
---------	--	------------------

- содержание временных жилых городков;
- содержание перевалочных баз;
- содержание баз хранения МПЗ;
- ремонт строительной техники;
- аттестация и обучение работников;
- ликвидация временных зданий, сооружений;
- прочие расходы по вспомогательной деятельности.

На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются расходы по изготовлению собственными силами ВЗиС (временных зданий и сооружений), стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и менее.

Порядок формирования затрат на счете 23 «Вспомогательное производство», оценка стоимости выпускаемой продукции, списание (распределение) затрат и их база распределения, а также объекты учета и единицы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) закрепляется отдельным Приказом Общества.

2.15.4. Управленческие расходы

Управленческие (общехозяйственные) расходы ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

2.15.5. Порядок отражения прочих расходов

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто по отношению к соответствующим доходам, за исключением:

- доходов/расходов по продаже иностранной валюты;
- доходов/расходов от погашения векселей путем выпуска новых векселей;
- доходов/расходов, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материально-технических ресурсов, сомнительных долгов, по исковым требованиям);
- в других случаях, когда развернутое представление доходов/расходов может существенно исказить представление финансовой отчетности.

2.16. Прочие учетные аспекты

2.16.1. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется.

2.16.2. Информация о связанных сторонах

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

2.16.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты и их последствия отражаются Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.17. Изменения Учетной политики в отчетном году

В отчетном году в Учетную политику Общества вносились изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 21 из 59
---------	--	------------------

2.17.1. Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 26/2020.

Стоимостной лимит для признания активов в качестве объектов ОС установлен в размере 100 тыс. руб.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года анализирует признаки обесценения ОС и капитальных вложений и при наличии данных признаков проверяет ОС на обесценение. Убыток от обесценения учитывается отдельно от первоначальной стоимости объекта ОС и не изменяет ее.

При вводе объекта ОС в эксплуатацию определяется его ликвидационная стоимость, являющаяся элементом амортизации. Элементы амортизации объекта ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, метод начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.17.2. Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Права пользования активами», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам 1450 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов, которая определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018.

3. КОРРЕКТИРОВКА И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В отчетном году не обнаружены существенные ошибки, подлежащие исправлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОДЫ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ОТЧЕТНОМУ

В 2022 году Обществом произведена корректировка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период и период, предшествующий предыдущему в связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском балансе незавершенных

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 22 из 59
---------	---	------------------

капитальных вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и исключением НДС из расчета обязательств по договорам лизинга, действовавшим на 31.12.2021 года (задолженность по которым перенесена из строки 15502 «Иные прочие обязательства» в строку 15207 «Краткосрочные обязательства по аренде» в составе кредиторской задолженности).

***Таблица 2** – Корректировка данных остатков предыдущего года и года, предшествующего предыдущему, бухгалтерского баланса на 31.12.2022*

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 23 из 59
---------	---	------------------

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	на 31.12.2021			на 31.12.2020			Причина корректировки
		До корректировок	Сумма корректировок	С учетом корректировок	До корректировок	Сумма корректировок	С учетом корректировок	
1150	Основные средства, в том числе:	2 801 499	120 606	2 922 105	1 281 587	113 033	1 394 620	Изменение подхода к отражению незавершенных капитальных вложений
11502	незавершенные капитальные вложения	-	120 606	120 606	-	113 033	113 033	Изменение подхода к отражению незавершенных капитальных вложений
1190	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	282 171	(280 988)	1 183	138 911	(137 730)	1 181	
11901	незавершенные капитальные вложения	120 606	(120 606)	-	113 033	(113 033)	-	Изменение подхода к отражению незавершенных капитальных вложений
11903	долгосрочная дебиторская задолженность	18 001	(18 001)	-	24 697	(24 697)	-	Изменение подхода к отражению долгосрочной дебиторской задолженности
11904	иные прочие внеоборотные активы	142 381	(142 381)	-	-	-	-	Скорректирован порядок отражения НДС по обязательствам по договорам лизинга, действующим на 31.12.2021
1231	ДЗ платежи по которой свыше 12 мес.	-	18 001	18 001	-	24 697	24 697	Изменение подхода к отражению долгосрочной дебиторской задолженности
12603	иные прочие оборотные активы	111 404	(110 144)	1 260	-	-	-	Скорректирован порядок отражения НДС по обязательствам по договорам лизинга, действующим на 31.12.2021
1450	Прочие обязательства	854 288	(142 381)	711 907	-	-	-	Скорректирован порядок отражения НДС по обязательствам по договорам лизинга, действующим на 31.12.2021
15502	иные прочие обязательства	660 865	(110 144)	550 721	-	-	-	Скорректирован порядок отражения НДС по обязательствам по договорам лизинга, действующим на 31.12.2021
15502	иные прочие обязательства	550 721	(550 721)	-	-	-	-	Скорректирована строка отражения обязательств по лизинговым договорам, действующим на 31.12.2021 г. (до применения корректировок по ФСБУ 25/2018)
15207	краткосрочные обязательства по аренде	-	550 721	550 721	-	-	-	

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 24 из 59
---------	--	------------------

В 2022 году Обществом произведены корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Обществом использован альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с чем скорректирована начисленная амортизация на 31.12.2021.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 производится перспективным способом, в связи с чем корректировка вступительных остатков не требуется.

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Обществом как арендатором отражены с применением альтернативного способа, согласно п. 50 ФСБУ 25/2018: по каждому договору аренды 31.12.2021 были признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные показатели не пересчитывались. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 были признаны права пользования активом и обязательства по аренде в сумме 66 735 тыс.руб., ранее не отражавшиеся на балансе Общества.

Влияние последствий изменения учетной политики на вступительные остатки бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено в таблице 3.

Таблица 3 - Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	31.12.2021			
		До корректировок	Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6	Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 25	С учетом корректировок
1150	Первоначальная стоимость	9 568 433	(166 948)	(189 299)	9 212 186
1150	Накопленная амортизация	(6 766 934)	1 285 708	35 548	(5 445 678)
1230	Дебиторская задолженность	25 525 620	12 618	-	25 538 238
1340	Переоценка внеоборотных активов	103 257	(332)	-	102 925
1370	НРП	50 137	895 340	(13 062)	932 415
1180/1420	ОНА/ОНО	186 595	(236 370)	3 158	(46 617)
1450	Прочие обязательства	711 907	-	(60 020)	651 887
15207	Краткосрочные обязательства по аренде	550 721	-	(77 512)	473 209

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

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение приобретенных Обществом нематериальных активов и другие пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы» и строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблицах 1–4 Приложения к Пояснениям.

5.2. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме накопленной амортизации, движении основных средств и другие пояснения к строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблицах 5–7 Приложения к Пояснениям.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 25 из 59
---------	--	------------------

В таблице 7 Приложения к пояснениям «Иное использование основных средств» по основным средствам, учитываемым на балансе Общества, отражается остаточная стоимость основных средств.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в отчетном периоде отсутствуют.

5.2.1. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества на 31 декабря отчетного и предыдущего года, стоимость которых не погашается, и их балансовая стоимость раскрывается в таблице 4.

Таблица 4 – Основные средства, стоимость которых не погашается

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельный участок Пулковское ш., д.30 А	46 450	46 450
Земельный участок г.п.Тайцы Карьерная-1 (S 5756 м2)	4 364	4 364
Земельный участок г.п.Тайцы Карьерная-1 (S 108661 м2)	80 310	80 310
Итого	131 124	131 124

5.2.2. Информация по аренде

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендованные объекты ОС используются в основной деятельности Общества. В отношении ряда договоров Обществом применяется предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 право не признавать предмет аренды в качестве ППА и не рассчитывать обязательство по аренде.

Договоры аренды, не учитываемы в качестве ППА

Общество не признает ППА и обязательство по аренде по договорам в любом из следующих случаев при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует субаренда и возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Объекты операционной аренды Общества, не учитываемые по правилам ФСБУ 25, отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества содержится следующая информация в отношении договоров аренды, представленная в таблице 5.

Таблица 5 – Расходы по договорам операционной аренды

(тыс. руб.)

Показатель	Ожидаемый показатель за 2023 г	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы по договорам операционной аренды	385 223	3 977 680	2 038 708

Договоры аренды, учитываемы в качестве ППА

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть

определена (известна справедливая стоимость арендуемого имущества). В случае невозможности определения ставки из договора аренды, используется ставка, по которой Общество привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, а при их отсутствии - средневзвешенная ставка по кредитам, выданным нефинансовым организациям на срок, сопоставимый со сроком аренды, по данным ЦБ РФ.

Общество не выступает арендодателем по договорам финансовой аренды, инвестиции в аренду у Общества отсутствуют.

Информация об объектах аренды, учитываемых в качестве ППА на отчетную дату, представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Информация объектах аренды, учитываемых в качестве ППА

(тыс. руб.)

Порядок расчета процентной ставки	Вид имущества	Сумма начисленных процентов за 2022 год	Остаток обязательства на 31.12.2022		
			всего, в том числе	погашение которых ожидается в течение 12 месяцев	погашение которых ожидается более, чем через 12 месяцев
Заложена в договоре лизинга	Транспортные средства, строительная техника	131 644	586 655	408 032	178 623
Заложена в договоре аренды	Транспортные средства, строительная техника, оборудование	7 128	1 196 118	177 854	1 018 264
Средневзвешенная ставка ЦБ по кредитам на сопоставимый срок	Земельные участки	3 268	15 609	15 609	-
	Мобильные здания	907	14 679	14 679	-
	Модульные здания	426	5 809	5 809	-
	Нежилые помещения	1 471	12 162	12 162	-
	Резервуары, сборно-разборные здания	18 255	189 176	189 176	-
	Реконтейнеры	296	3 685	3 685	-
Итого		163 395	2 023 893	827 006	1 196 887

5.2.3. Объекты основных средств, переданные в залог

На отчетную дату объекты основных средств, переданные в залог, в Обществе отсутствуют.

5.2.4. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации

На отчетную дату объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в Обществе отсутствуют.

5.2.5. Выбывшие объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации

На отчетную дату выбывшие объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, в Обществе отсутствуют.

5.2.6. Пересмотр сроков полезного использования ОС

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество применяет порядок учета ОС в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Пунктом 37 ФСБУ 6/2020 предусмотрена ежегодная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов ОС. Начиная с 31.12.2021, Обществом ежегодно производится проверка элементов амортизации и на основании текущего состояния, оценки условий использования, проведенных и планируемых ремонтов при необходимости изменяются оценочные значения в части сроков полезного использования объектов ОС.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 27 из 59
---------	--	------------------

5.2.7. Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенных капитальных вложений представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Состав незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения, в т.ч.	Стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строительство, реконструкция объектов основных средств	169 010	115 667	113 033
Приобретение объектов основных средств	5 323	4 896	-
Материалы для создания внеоборотных активов	-	43	-
Итого	174 333	120 606	113 033

Пояснения о незавершенных капитальных вложениях, отраженных по строке 11502 «Незавершенные капитальные вложения» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022, представлены в таблице 22 Приложения к Пояснениям.

5.3. Прочие внеоборотные активы

5.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 о составе прочих внеоборотных активов и их балансовой стоимости представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Состав прочих внеоборотных активов

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	Стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Затраты следующих отчетных периодов	37 228	1 183	1 181
Итого	37 228	1 183	1 181

На отчетную дату в Обществе нет незаконченных и неоформленных НИОКР, а также незаконченных операций по приобретению нематериальных активов.

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов и прочие пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022, представлена в таблице 10 Приложения к Пояснениям.

На отчетную дату запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом отсутствовали изменения в способах расчета себестоимости запасов

5.4.1. Информация об изменении величины резерва под обесценение МПЗ (иных изменений оценочных значений МПЗ).

Величина резерва под обесценение МПЗ составила 162 968 тыс. руб. на отчетную дату и 179 396 тыс. руб. на 31 декабря предыдущего года.

5.4.2. Информация о запасах, переданных на ответственное хранение

По состоянию на 31.12.2022 стоимость запасов, переданных на ответственное хранение, составляет 7 779 тыс. руб. (339 331 тыс. руб. на 31.12.2021).

5.4.3. Информация об авансах, уплаченных в связи с приобретением запасов, созданием, переработкой запасов

Авансовые платежи, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в таблице 9.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 28 из 59
---------	--	------------------

Таблица 9 – Авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов

(тыс. руб.)

Авансы, в том числе	На 31.12.2022	На 31.12.2021
За сырье и материалы	1 572 476	1 160 077
ИТОГО	1 572 476	1 160 077

Суммы авансовых платежей, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, включены в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность».

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения и депозитные вклады в кредитных учреждениях у Общества отсутствуют.

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022, представлена в таблице 20 Приложения к Пояснениям.

Денежные эквиваленты на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату текущего и предыдущего года.

Информация о движении денежных средств в виде авансов полученных и выданных представлена в отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета авансов и раскрывается в таблице 10.

Таблица 10 – Авансы полученные и выданные

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций	4100	4 485 444	2 112 215
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	41 048 646	29 944 354
в том числе авансы	х	28 285 788	26 627 689
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(26 691 472)	(19 862 669)
в том числе авансы	х	(11 496 617)	(11 561 557)
Денежные потоки от инвестиционных операций	4200	(2 537 894)	(434 076)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	59	-
в том числе авансы	х	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 537 953)	(434 076)
в том числе авансы	х	(2 215 116)	(297 038)

Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для их использования, по состоянию на 31 декабря отчетного и предыдущего года отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, и договоры с использованием аккредитивов по состоянию на 31 декабря отчетного и предыдущего года отсутствуют.

5.7. Государственная помощь

На отчетную дату Общество не получало средства в рамках государственной помощи.

5.8. Дебиторская задолженность

По статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, другие пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблице 12 Приложения к Пояснениям.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрывается в таблице 13 Приложения к Пояснениям.

Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков по видам задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, раскрывается в таблице 11.

Таблица 11 – Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Стоимость (величина)					
	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	по условиям договора	величина резерва	по условиям договора	величина резерва	по условиям договора	величина резерва
Задолженность покупателей и заказчиков СМР	16 326 037	33 678	20 327 724	33 678	5 112 510	33 678
Задолженность прочих покупателей	583 838	130 622	494 884	113 589	178 491	117 488
Итого	16 909 875	164 300	20 822 608	147 267	5 291 001	151 166

Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков по видам задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, раскрывается в таблице 12.

Таблица 12 – Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Задолженность субподрядчиков	773 262	1 073 497	691 974
Задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	1 975 501	2 488 219	982 418
Итого	2 748 763	3 561 716	1 674 392

Пояснения о долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1231 «ДЗ платежи по которой свыше 12 мес.» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022, представлены в таблице 12 Приложения к Пояснениям.

5.9. Прочие оборотные активы

Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 о составе прочих оборотных активов представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику	21 779 844	10 911 344	12 813 598
Затраты следующего отчетного периода	62 945	37 077	26 353
Недостачи и потери от порчи ценностей	310	1 260	2 548
Итого	21 843 099	10 949 681	12 842 499

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 30 из 59
---------	--	------------------

Информация о выполненных работах, не предъявленных заказчику на отчетную дату, по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается в таблице 14.

Таблица 14 – Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику

(тыс. руб.)

Вид строительно-монтажных работ	Сумма выполненных работ, не предъявленных заказчику на отчетную дату
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	7 078 003
Строительно-монтажные работы на объектах непрямолинейного строительства	1 678 648
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	623 541
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	12 399 652
Итого	21 779 844

Долгосрочные активы к продаже на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, в Обществе отсутствовали.

5.10. Кредиторская задолженность и заемные средства

5.10.1. Информация о кредиторской задолженности

По строке Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, другие пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблицах 14-15 Приложения к Пояснениям.

В соответствии с обычаями делового оборота Общество считает просроченной кредиторскую задолженность в случае превышения срока оплаты более, чем на 90 дней с момента поступления товара (работы, услуги). В таблице 15 приложения к Пояснениям информация о просроченной кредиторской задолженности представлена на основании данного критерия.

Информация о наличии кредиторской задолженности по видам по состоянию на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, раскрывается в таблице 15.

Таблица 15 – Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе:	50 843 473	33 693 898	18 800 843
Перед субподрядчиками за строительно-монтажные работы	1 021 938	2 101 147	1 083 581
Перед прочими контрагентами	49 821 535	31 592 751	17 717 262
Авансы полученные, в том числе:	20 092 625	11 867 211	10 889 836
За строительно-монтажные работы	20 088 125	11 861 986	10 889 608
Прочие	4 500	5 225	228
Краткосрочные обязательства по аренде	827 006	473 209	-
Перед персоналом организации	675 497	420 001	229 254

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 31 из 59
---------	--	---------------

Наименование контрагента	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Перед государственными и внебюджетными фондами	576 624	207 473	121 763
По налогам и сборам	225 416	881 791	423 943
Перед учредителями	689	-	149
Прочая кредиторская задолженность	473 742	69 287	39 630
Итого	73 715 072	47 612 870	30 505 418

5.10.2. Информация о заемных средствах и расходах по ним

У Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 кредиты и займы полученные отсутствуют. В отчетном и предыдущем периодах проценты по кредитам и займам отсутствовали. Выданные векселя и размещенные облигации на 31 декабря отчетного и предыдущего года отсутствуют.

5.10.3. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств, выданных на отчетную дату, отсутствуют.

5.10.4. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Открытые кредитные линии, договоры кредита и овердрафта, неиспользованные поручительства для получения кредита (овердрафта) у Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5.10.5. Незавершенные расчеты по договорам строительного подряда

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены авансы и предоплаты по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которых раскрывается в таблице 16.

Таблица 16 – Авансы и предоплата по договорам строительного подряда

(тыс. руб.)

Вид работ	Сумма полученного аванса, предоплаты, задатка на отчетную дату
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	4 863 548
Строительно-монтажные работы на объектах непромышленного строительства	1 780 071
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	1 945 561
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	11 498 945
Итого	20 088 125

5.11. Прочие обязательства

Информация о наличии и движении прочих обязательств к строкам 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлена в таблице 14 Приложения к Пояснениям.

В составе прочих обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражена задолженность перед заказчиком по договорам

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 32 из 59
---------	--	---------------

строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которой раскрывается в таблице 17 по видам строительно-монтажных работ.

Таблица 17 – Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. руб.)

Вид работ	Сумма задолженности перед заказчиком
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	556 963
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	62 813
Итого	619 776

5.12. Финансовые инструменты срочных сделок

В отчетном периоде финансовые инструменты срочных сделок Обществом не использовались.

5.13. Отложенные налоги

Информация о взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрывается в таблице 18.

Таблица 18 – Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

(тыс. руб.)

№ п\п	Показатель	За 2022 год	За 2021 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(44 322)	4 540 180
2.	Применяемая налоговая ставка	20%	20%
3.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(8 864)	908 036
4.	Постоянный налоговый расход по налогу на прибыль (ПНР), в том числе:	146 235	86 635
4.1.	Выплаты социального характера, благотворительность, культурно-массовые мероприятия	43 791	2 327
4.2.	Доходы будущих периодов	489	33 543
4.3.	Выбытие ОС и НМА	(8 683)	(2 059)
4.4.	Незавершенное производство	32 949	(14 910)
4.5.	Доход от неиспользованного резерва по предвиденным расходам	-	(13)
4.6.	Корректировка выручки по ген. подрядному вознаграждению	57 925	31 502
4.7.	Резерв сомнительных долгов. Доход от неиспользованного резерва сомнительных долгов.	280	80
4.8.	Прочие расходы	19 484	36 165
5.	Постоянный налоговый доход по налогу на прибыль (ПНД), в том числе:	(156 996)	(35 602)
5.1.	Выплаты социального характера, благотворительность, культурно-массовые мероприятия	9 950	5 503
5.2.	Незавершенное производство	(29 536)	(21 750)
5.3.	Списание остаточной стоимости неамортизируемого имущества ниже лимита (ФСБУ 6)	(12 618)	-
5.4.	Резерв сомнительных долгов	-	(19)
5.6.	Выбытие ОС и НМА	(411)	(7 626)
5.8.	Корректировка выручки по ген. подрядному вознаграждению	3 746	16 227
5.9.	Прочие расходы	413	5 604

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 33 из 59
---------	--	------------------

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За 2021 год
5.10.	Доходы будущих периодов	(128 540)	(33 541)
6.	Корректировка ОНА в связи с низкой вероятностью возмещения в будущем	(70 088)	(604 528)
7.	Расход (доход) по налогу на прибыль	(89 713)	354 541

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах), изменениях правил налогообложения и налоговых ставок, повлиявших на расчет отложенного налога на прибыль, раскрывается в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет отложенного налога на прибыль по операциям, влияющим на чистую прибыль (убыток) периода

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За 2021 год
1	Отложенный налоговый актив (ОНА), в т. ч.:	2 224 777	(1 187 132)
1.1.	Внеоборотные активы	(38)	240
1.2.	Доходы будущих периодов	80 074	28 913
1.3.	Материалы	(159)	(269)
1.4.	Незавершенное производство	1 809 887	(1 184 448)
1.5.	Основные средства	45 009	(16 892)
1.6.	Оценочные обязательства и резервы	102 493	(169 084)
1.7.	Расходы будущих периодов	(1 530)	1 941
1.8.	Резервы сомнительных долгов	58 093	(563)
1.9.	Убыток текущего периода	-	138 867
1.10.	Прочие активы и обязательства	(20 274)	20 274
1.11.	Неотфактурованные поставки	154 508	(2 231)
1.12.	Резервы под обесценение МТР	(3 286)	(3 880)
2.	Корректировка ОНА в связи с низкой вероятностью возмещения в будущем	61 599	604 528
2.1.	Незавершенное производство	61 599	743 395
2.2.	Убыток текущего периода	-	(138 867)
3	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч.:	(2 188 176)	228 063
3.1.	Внеоборотные активы	146	84
3.2.	Доходы будущих периодов	(2 173 700)	380 450
3.3.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(2 947)	-
3.4.	Материалы	16	44
3.5.	Незавершенное производство	(9 178)	(106 984)
3.6.	Основные средства	(1 834)	(44 338)
3.7.	Расходы будущих периодов	4 523	(1 095)
3.8.	Резервы сомнительных долгов	(1 375)	(98)
3.9.	Арендные обязательства	(3 827)	-
4	Отложенный налог на прибыль	98 200	(354 541)

Информация по отложенным налоговым активам (обязательствам) по состоянию на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, раскрывается в таблице 20.

Таблица 20 – Отложенные налоговые активы (обязательства)

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе:	5 302 884	3 016 509	3 549 958
1.1.	Незавершенное производство	4 490 662	2 619 177	3 060 231
1.2.	Оценочные обязательства и резервы	232 933	130 440	299 524
1.3.	Резервы сомнительных долгов	119 033	60 940	61 503

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 34 из 59
---------	--	------------------

№ п/п	Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1.4.	Резервы под снижение стоимости МТР	32 594	35 879	39 760
1.5.	Неотфактурованные поставки	180 769	26 262	28 494
1.6.	Основные средства	103 507	9 343	26 234
1.7.	Доходы будущих периодов	123 956	43 881	14 968
1.8.	Расходы будущих периодов	12 278	13 808	11 866
1.9.	Материалы	6 950	7 109	7 378
1.10.	Внеоборотные активы	202	241	-
1.11.	Прочие активы и обязательства	-	20 274	-
1.12.	Корректировка ОНА в связи с переходом на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018	-	49 155	-
2	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе:	(5 251 301)	(3 063 126)	(3 008 822)
2.1.	Доходы будущих периодов	(4 355 968)	(2 182 269)	(2 562 720)
2.2.	Незавершенное производство	(529 907)	(520 729)	(413 745)
2.3.	Основные средства	(315 445)	(72 184)	(27 845)
2.4.	Расходы будущих периодов	(456)	(4 980)	(3 885)
2.5.	Внеоборотные активы	(114)	(259)	(343)
2.6.	Материалы	(114)	(129)	(173)
2.7.	Резервы сомнительных долгов	(1 584)	(209)	(111)
2.8.	Курсовые разницы в у.е.	(2 947)	-	-
2.9.	Арендные обязательства	(44 766)	-	-
2.10.	Корректировка ОНО в связи с переходом на ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018	-	(282 367)	-
Отражение отложенных налоговых активов (обязательств) в бухгалтерском балансе:				
Отложенные налоговые активы (1180)		51 583	-	541 136
Отложенные налоговые обязательства (1420)		-	(46 617)	-

5.14. Оценочные обязательства

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах и другие пояснения к строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблице 17 Приложения к Пояснениям.

5.14.1. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах общества за отчетный период по группам однородных оценочных обязательств раскрывается в таблице 21.

Таблица 21 – Информация об оценочных обязательствах Общества за отчетный год

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в %	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины оценочного обязательства
Оценочное обязательство по ожидаемому	100 178	-	-	По обычным видам	2022- 2023	да

Наименование оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в %	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины оценочного обязательства
убытку по договорам строительного подряда				деятельнос ти		
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	1 318 269	-	-	По обычным видам деятельнос ти	2022- 2023	да
Резерв на демонтаж и утилизацию основных средств	371	178	-	По обычным видам деятельнос ти	2023- 2024	да
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию	8 546	809	-	По обычным видам деятельнос ти	2023- 2025	да
Оценочное обязательство по исковым требованиям	19 397	-	-	Прочий расход	2022- 2023	да
Итого	1 446 761	x	-	x	x	x

5.15. Информация о прочих доходах, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков

Прочие доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, на отчетную дату в Обществе отсутствуют.

5.16. Выручка и прочие доходы

5.16.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Пояснения к строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за отчетный период по структуре доходов раскрываются в таблице 22.

Таблица 22 – Выручка

Вид выручки	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка по строительно-монтажным работам	67 296 442	98,49%	49 947 937	98,74
Выручка от реализации материалов	516 774	0,76%	389 899	0,77
Прочие продажи	513 552	0,75%	248 616	0,49
Итого:	68 326 768	100	50 586 452	100

(тыс. руб.)

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 36 из 59
---------	--	------------------

5.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В 2022 году был произведен зачет взаимных требований с поставщиками, подрядчиками, заказчиками и на сумму 34 302 598 тыс. руб. В 2021 году были произведены зачеты на сумму 13 174 581 тыс. руб.

5.16.3. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Информация о выручке, признанной по договорам подряда, исполнявшимся в отчетном году, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается в таблице 23.

Таблица 23 – Выручка, признанная по договорам подряда, исполнявшимся в отчетном году

(тыс. руб.)

Вид СМР	Способ признания выручки	Сумма выручки
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	доходы=расходы	14 365 386
	по мере готовности	24 454 798
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	доходы=расходы	943 959
	по мере готовности	1 424 253
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	доходы=расходы	-
	по мере готовности	26 062 777
Итого		67 251 173

5.16.4. Информация о прочих доходах

Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за отчетный период о прочих доходах Общества раскрываются в таблице 24.

Таблица 24 – Прочие доходы

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	За 2022 год	За 2021 год
Доход от ликвидации основных средств	23 095	5 707
Доход от курсовых разниц	13 206	15 434
Возмещение из ФСС	11 014	7 636
Доход от реализации услуг, материальных ценностей и прочих активов	9 749	103 241
Доход от страховых компаний в качестве премий и прочих вознаграждений	7 009	511 752
Штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам	3 682	82 726
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	3 159	1 803
Доходы от списания неизрасходованного резерва на оплату отпусков	1 425	1 578
Возмещение пеней и штрафов по налогам и сборам	1 342	-
Доход от реализации основных средств	-	36 576
Доход от неиспользованного оценочного обязательства по исковым требованиям	-	25 162
Прочие доходы	4 036	16 296
Итого	77 717	807 911

5.17. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о расходах Общества по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 16 Приложения к Пояснениям. В таблице раскрываются показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 37 из 59
---------	--	------------------

5.17.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, соответствующих каждому виду выручки

Виды и суммы расходов по обычным видам деятельности, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода, а также расходы, по которым ранее раскрыта информация о доходах, независимо от доли в общей сумме расходов, представлены в таблице 25.

Таблица 25– Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид расхода	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость продаж	66 750 327	100	45 711 007	100
Расходы по строительно-монтажным работам в том числе:	65 967 346	98,83	45 198 983	98,88
Материальные затраты	44 430 217	66,56	32 817 320	71,79
Субподрядные работы	6 028 047	9,03	4 716 790	10,32
Расходы на оплату труда	10 096 243	15,13	5 903 149	12,91
Отчисления на социальные нужды	2 698 195	4,04	1 607 174	3,52
Амортизация	1 647 084	2,47	544 563	1,19
Прочие затраты	1 067 560	1,60	(390 013)	(0,85)
Расходы по реализации материалов (материальные затраты)	493 967	0,74	378 779	0,83
Прочие продажи	289 014	0,43	133 245	0,29

5.17.2. Расходы, равные величине отчислений, в связи с образованием резервов

Информация о величине отчислений в связи с образованием, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, резервов (резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв по сомнительным долгам) раскрывается в таблице 26.

Таблица 26 – Отчисления на образование резервов

(тыс. руб.)

Наименование резерва	Величина отчислений на образование резерва	
	За 2022 год	За 2021 год
Резерв по сомнительным долгам	180 343	92 769
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение МПЗ	8 753	(9 707)
Итого	189 096	83 062

5.17.3. Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях (убытках) по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном году, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается в таблице 27.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 38 из 59
---------	--	------------------

Таблица 27 – Понесенные расходы и признанные прибыли (убытки) по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном году

(тыс. руб.)

Вид СМР	Понесенные расходы		Признанная прибыль (убыток)	
	С начала действия договора	За отчетный период	С начала действия договора	За отчетный период
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	224 337 378	39 227 112	(4 860 305)	(406 928)
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	14 379 536	2 312 802	(1 126 660)	55 410
Строительно-монтажные работы на объектах непрямошленного строительства	1 745 174	-	(66 526)	-
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	32 016 832	25 395 925	(107 094)	666 852
Итого	272 478 920	66 935 839	(6 160 585)	315 334

5.17.4. Информация о прочих расходах

Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах о прочих доходах Общества раскрывается в таблице 28.

Таблица 28 – Прочие расходы Общества

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Расходы социального характера, на культурно-массовые мероприятия	231 840	61 171
Резерв по сомнительным долгам	143 303	15 498
Списание материалов	86 116	4 862
Расходы на благотворительность	40 057	4 824
Пени и штрафы по договорным обязательствам	19 482	43 225
Оценочное обязательство по искомим требованиям	11 538	46 219
Стоимость реализованных услуг, материальных ценностей и прочих активов	9 562	122 265
Расходы по выбытию ОС и иных активов	7 654	12 490
Расходы по страховым случаям	6 297	-
Пени и штрафы по налогам	3 994	29 217
Выплаты профкому	2 650	2 098
Списание объекта незавершенного строительства (ПБ Тайцы)	-	63 463
Отчисление в резерв предвиденных расходов	-	40 433
Расходы по курсовым разницам	-	18 019
Прочие расходы	28 959	59 455
Итого	591 452	523 239

5.17.5. Информация о прочих расходах, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков

Информация о прочих расходах Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, раскрывается в таблице 29.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 39 из 59
---------	--	------------------

Таблица 29 – Прочие расходы Общества, не зачисляемые на счет прибылей и убытков, отраженные в отчетности

(тыс. руб.)

Виды расходов	Строка отчетности	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы на страхование	12602	57 635	29 114
Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов	11901	37 228	1 183
Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов	12602	5 310	7 963
Итого		100 173	38 260

5.18. Раскрытие информации по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008

5.18.1. Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику

Информация о выполненных работах по договорам строительного подряда, не предъявленных заказчику, отраженная по строке 12601 Бухгалтерского баланса, и задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда, отраженная по строке 15501 Бухгалтерского баланса, по видам работ, раскрывается в таблице 30.

Таблица 30 – Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику и задолженность перед заказчиками

(тыс. руб.)

Виды строительно-монтажных работ	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<i>Счета, не предъявленные заказчикам по договорам строительного подряда</i>		
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	7 078 003	5 126 629
Строительно-монтажные работы на объектах непромышленного строительства	1 678 648	1 678 648
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	623 541	844 273
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	12 399 652	3 261 794
Итого	21 779 844	10 911 344
<i>Задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда</i>		
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	62 813	219 407
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	556 963	-
Итого	619 776	219 407

5.18.2. Выручка и понесенные расходы по договорам строительного подряда

Информация о признанной выручке (без НДС) и понесенных расходах по договорам строительного подряда в отчетном и предыдущем году по видам работ раскрывается в таблице 31.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 40 из 59
---------	--	------------------

Таблица 31 – Выручка и понесенные расходы по договорам строительного подряда
(тыс. руб.)

Виды строительно-монтажных работ	Способ признания выручки	Сумма выручки	Понесенные расходы	Признанная прибыль (убыток)
2022 год				
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	доходы=расходы	14 365 386	14 365 386	-
	по мере готовности	24 454 798	24 861 726	(406 928)
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	доходы=расходы	943 959	943 959	-
	по мере готовности	1 424 253	1 368 843	55 410
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	доходы=расходы	-	-	-
	по мере готовности	26 062 777	25 395 925	666 852
Итого	доходы=расходы	15 309 345	15 309 345	-
	по мере готовности	51 941 828	51 626 494	315 334
2021 год				
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	доходы=расходы	651 574	651 574	-
	по мере готовности	38 862 530	35 997 250	2 865 280
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	доходы=расходы	2 164	2 164	-
	по мере готовности	4 821 030	2 846 786	1 974 244
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	доходы=расходы	4 792 095	4 792 095	-
	по мере готовности	767 285	1 531 152	(763 867)
Строительно-монтажные работы на объектах непрямошленного строительства	доходы=расходы	-	-	-
	по мере готовности	40 140	-	40 140
Итого	доходы=расходы	5 445 833	5 445 833	-
	по мере готовности	44 490 985	40 375 188	4 115 797

5.18.3. Признанные доходы и понесенные расходы по договорам строительного подряда

Информация о признанных доходах и понесенных расходах всего по договорам строительного подряда на 31 декабря отчетного и предыдущего года по видам работ раскрывается в таблице 32.

Таблица 32 – Признанные доходы и понесенные расходы по договорам строительного подряда

(тыс. руб.)

Виды строительно-монтажных работ	Сумма признанной выручки		Понесенные расходы с начала действия договора	Признанная прибыль (убыток) с начала действия договора
	С начала действия договора	За отчетный период		
На 31.12.2022				
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	219 477 073	38 820 184	224 337 378	(4 860 305)
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	13 252 876	2 368 212	14 379 536	(1 126 660)

Виды строительно-монтажных работ	Сумма признанной выручки		Понесенные расходы с начала действия договора	Признанная прибыль (убыток) с начала действия договора
	С начала действия договора	За отчетный период		
Строительно-монтажные работы на объектах непроизводственного строительства	1 678 648	-	1 745 174	(66 526)
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	31 909 738	26 062 777	32 016 832	(107 094)
Итого	266 318 335	67 251 173	272 478 920	(6 160 585)
На 31.12.2021				
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	192 439 474	39 514 104	196 610 759	(4 171 285)
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	15 795 290	4 823 194	17 368 394	(1 573 104)
Строительно-монтажные работы на объектах непроизводственного строительства	2 680 275	40 140	2 706 661	(26 386)
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	7 393 849	5 559 380	8 196 078	(802 229)
Итого	218 308 888	49 936 818	224 881 892	(6 573 004)

5.18.4. Дебиторская и кредиторская задолженность по договорам строительного подряда

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по договорам строительного подряда на 31 декабря отчетного и предыдущего года по видам работ раскрывается в таблице 33.

Таблица 33 – Дебиторская и кредиторская задолженность по договорам строительного подряда

(тыс. руб.)

Виды строительно-монтажных работ	Дебиторская задолженность (с НДС)	Кредиторская задолженность (сумма полученного аванса, предоплаты, задатка (с НДС))
На 31.12.2022	16 292 358	24 103 665
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	13 707 179	5 836 257
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	752 772	2 334 674
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	1 832 407	13 798 734
Строительно-монтажные работы на объектах непроизводственного строительства	-	2 134 000
На 31.12.2021	20 294 046	14 232 298
Общестроительные работы по прокладке магистральных трубопроводов	17 686 424	3 945 122
Строительно-монтажные работы на компрессорных станциях	1 215 197	10 491
Строительно-монтажные работы на прочих наземных сооружениях	1 391 459	8 142 685
Строительно-монтажные работы на объектах непроизводственного строительства	966	2 134 000

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 42 из 59
---------	---	------------------

5.19. Прибыль на акцию

Информация о прибыли (убытке) на акцию раскрывается акционерным обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Выпущено и полностью оплачено 50 448 акций;

Величина базовой прибыли за отчетный период составляет 1 тыс. руб. на одну акцию. Величина базовой прибыли на акцию в предыдущем году составила 83 тыс. руб. на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

5.20. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях, пересчет осуществлен по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

В отчетном и предыдущем отчетном периоде иной курс пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, не применялся.

Курсовые разницы, образовавшиеся в отчетном году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составили:

- положительные курсовые разницы 158 484 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы 145 278 тыс. руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в предыдущем году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составили:

- положительные курсовые разницы 15 434 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы 18 019 тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ ДРУГОЙ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

6.1. Совместная деятельность

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в совместной деятельности.

6.2. Информация о связанных сторонах

6.2.1. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом применения п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Дочерние общества у Общества отсутствуют.

6.2.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация об объеме операций, проведенных Обществом в отчетном и предыдущем году с группами связанных сторон, раскрывается в таблице 34.

По всем видам операций, облагаемых НДС, суммы указаны с учетом НДС.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 43 из 59
---------	--	------------------

Таблица 34 – Объем операций Общества со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	ГРУППЫ СВЯЗАННЫХ СТОРОН					
	Основное хозяйственное общество			Другие связанные стороны		
	объем операций		условия и сроки осуществления (форма) расчетов	объем операций		условия и сроки осуществления (форма) расчетов
	за 2022	за 2021		за 2022	за 2021	
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	1 902 282	22 776 548	в соответствии с договорами денежными средствами и путем проведения взаимозачета	-	53	в соответствии с договорами денежными средствами и путем проведения взаимозачета
Приобретение товаров (работ, услуг)	3 848	34 727	в соответствии с договорами денежными средствами и путем проведения взаимозачета	3 127	46 088	в соответствии с договорами денежными средствами и путем проведения взаимозачета
Приобретение основных средств, других активов	5 806	16 254	в соответствии с договором путем проведения взаимозачета	-	-	-

6.2.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Информация о незавершенных операциях со связанными сторонами на 31 декабря отчетного и предыдущего года раскрывается в таблице 35. По всем видам операций, облагаемых НДС, информация указана с учетом НДС.

Таблица 35 – Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	ГРУППЫ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	
	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность	54 044	50 555
Кредиторская задолженность	2 134 000	-
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность	2 548 215	53 957
Кредиторская задолженность	3 119 951	47 139

6.2.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в таблице 36.

Таблица 36 – Вознаграждения основного управленческого персонала

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	451 747	143 462
Оплата труда за отчетный период	370 752	118 771

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 44 из 59
---------	--	------------------

Виды вознаграждений	2022	2021
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	61 720	21 660
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	18 118	3 031
Иные краткосрочные вознаграждения (выплаты СД)	1 000	-
Дивиденды за 2021 год	157	-

6.3. Прекращаемая деятельность

По состоянию на отчетную дату Общество не принимало решения о прекращаемой деятельности.

6.4. Реорганизация

По состоянию на отчетную дату Общество не находилось в процессе реорганизации и не принимало решения о реорганизации.

6.5. Доверительное управление

По состоянию на отчетную дату договоры доверительного управления отсутствуют.

6.6. Договоры долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости

По состоянию на отчетную дату договоры долевого участия отсутствуют.

6.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствует.

6.8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

6.9. Условные обязательства, условные активы и обеспечения

6.9.1. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах и не имеет поступивших претензий, которые могут в значительной мере повлиять на финансово-хозяйственную деятельность.

6.9.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

Обеспечения, выданные в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

6.9.3. Обеспечения, полученные организацией – кредитором (заимодавцем)

Обеспечения обязательств полученные на отчетную дату у Общества отсутствуют.

6.10. Экологическая деятельность Общества

Информация об основных средствах, числящихся на балансе Общества на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2022 и связанных с экологической деятельностью, раскрывается в таблице 37.

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 45 из 59
---------	--	------------------

Таблица 37 – Основные средства, связанные с экологической деятельностью

(тыс. руб.)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Жироотделители	23	52
Установки очистные БИОКСИ 25Р	1 186	70

Информация о расходах Общества, связанных с экологической деятельностью за отчетный и предыдущий год, раскрывается в таблице 38.

Таблица 38 – Расходы, связанные с экологической деятельностью

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Затраты, связанные с экологической деятельностью, всего, в том числе:	60 172	41 832
Расходы на экологию (взносы, госпошлины, исследования воды, грунта, плата за утилизацию строительных отходов и т.д.)	59 454	40 761
Расходы на обязательное страхование гражданской ответственности Общества, эксплуатирующей опасный производственный объект	156	228
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	562	843

Дата: 31 марта 2023 года

Генеральный директор

/ В.А. Беляков /

Главный бухгалтер

/ О.А. Голодина /



АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 46 из 59
---------	--	------------------

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	52	(51)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	52	(51)
	5110	за 20 21 г.	52	(50)	-	(-)	-	(1)	-	-	-	52	(51)
в том числе:	5101	за 20 22 г.	52	(51)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	52	(51)
товарный знак (знак обслуживания)	5111	за 20 21 г.	52	(50)	-	(-)	-	(1)	-	-	-	52	(51)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 2

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	5120	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 47 из 59
---------	--	------------------

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 3

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Таблица 4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 48 из 59
---------	--	------------------

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		переведено в ДАП		начислено амортизации	переоценка		Эффект перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г.	9 332 791	(5 445 678)	12 838 704	(7 916 204)	266 792	(-)	-	(1 671 617)	-	-	-	-	14 255 291	(6 850 503)
	5210	за 20 <u>21</u> г.	7 952 267	(6 557 647)	4 425 887	(2 689 116)	381 474	(-)	-	(590 760)	-	-	(356 247)	1 321 255	9 332 791	(5 445 678)
в том числе:	5201	за 20 <u>22</u> г.	1 403 293	(918 406)	606 323	(15 088)	13 947	(-)	-	(149 171)	-	-	-	-	1 994 528	(1 053 630)
Здания	5211	за 20 <u>21</u> г.	1 342 053	(1 150 512)	124 654	(51 925)	50 831	(-)	-	(53 328)	-	-	(11 489)	234 603	1 403 293	(918 406)
Машины и оборудование	5202	за 20 <u>22</u> г.	4 183 864	(3 069 867)	1 689 814	(47 597)	46 173	(-)	-	(545 375)	-	-	-	-	5 826 081	(3 569 069)
	5212	за 20 <u>21</u> г.	4 246 148	(3 682 775)	945 363	(136 866)	120 550	(-)	-	(282 602)	-	-	(870 781)	774 960	4 183 864	(3 069 867)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>22</u> г.	1 584 365	(1 196 525)	378 627	(23 511)	23 300	(-)	-	(209 742)	-	-	-	-	1 939 481	(1 382 967)
	5213	за 20 <u>21</u> г.	1 627 558	(1 355 521)	655 591	(47 858)	46 061	(-)	-	(170 802)	-	-	(650 926)	283 737	1 584 365	(1 196 525)
Сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 <u>22</u> г.	588 201	(206 616)	314 355	(205 196)	154 735	(-)	-	(277 784)	-	-	-	-	697 360	(329 665)
	5214	за 20 <u>21</u> г.	381 838	(282 525)	418 582	(187 889)	151 026	(-)	-	(74 613)	-	-	(24 330)	(504)	588 201	(206 616)
Производственный ихоз. инвентарь	5205	за 20 <u>22</u> г.	92 097	(54 264)	28 428	(5 979)	5 653	(-)	-	(9 752)	-	-	-	-	114 546	(58 363)
	5215	за 20 <u>21</u> г.	110 513	(86 314)	22 690	(13 144)	13 006	(-)	-	(9 415)	-	-	(27 962)	28 459	92 097	(54 264)
Земельные участки	5206	за 20 <u>22</u> г.	131 124	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	131 124	(-)
	5216	за 20 <u>21</u> г.	131 124	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	131 124	(-)
Авансы, выданные под приобретение ОС	5206	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	2 884 859	(2 630 957)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	253 902	(-)
	5216	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
Незавершенные капитальные вложения	5207	за 20 <u>22</u> г.	120 606	(-)	5 013 971	(4 960 244)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	174 333	(-)
	5217	за 20 <u>21</u> г.	113 033	(-)	2 259 007	(2 251 434)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	120 606	(-)
Права пользования активами	5208	за 20 <u>22</u> г.	1 229 241	(-)	1 922 327	(27 632)	22 984	(-)	-	(479 793)	-	-	-	-	3 123 936	(456 809)
	5218	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 229 241	-	1 229 241	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 49 из 59
---------	--	------------------

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

Таблица 6

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г.	За 20 <u>21</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	138 505	4 623
в том числе:			
Модернизация	5261	117 638	-
Реконструкция	5262	17 555	-
Переоборудование	5263	3 312	4 623
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Таблица 7

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	6 090
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 667 127	1 229 241	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	755 138	879 217	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	26 822	26 822	38 359
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 50 из 59
---------	--	------------------

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 8

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5311	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5315	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5310	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Таблица 9

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 51 из 59
---------	--	------------------

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Таблица 10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под обесценение
						себесто- имость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г.	8 775 108	(179 396)	83 989 197	(67 124 871)	25 181	(8 753)	х	25 639 434	(162 968)
	5420	за 20 <u>21</u> г.	6 556 680	(198 797)	48 274 170	(46 055 742)	9 694	9 707	х	8 775 108	(179 396)
в том числе: <i>Сырье, материалы и др. аналогичные</i>	5401	за 20 <u>22</u> г.	8 774 569	(179 396)	52 187 146	(359 695)	25 181	(8 753)	(34 973 644)	25 628 376	(162 968)
	5421	за 20 <u>21</u> г.	6 555 550	(198 797)	29 503 691	(301 120)	9 694	9 707	(26 983 552)	8 774 569	(179 396)
<i>Незавершенное производство</i>	5402	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	31 297 529	(66 271 173)	-	-	34 973 644	-	(-)
	5422	за 20 <u>21</u> г.	266	(-)	18 391 734	(45 375 552)	-	-	26 983 552	-	(-)
<i>Товары и готовая продукция</i>	5403	за 2022 г.	539	-	504 522	(494 003)	-	-	-	11 058	-
	5423	за 2021 г.	864	-	378 745	(379 070)	-	-	-	539	-

4.2. Запасы в залоге

Таблица 11

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 52 из 59
---------	--	------------------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 12

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					Создание/увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	Списание за счет резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г.	18 001	(-)	9 404	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(5 887)	21 518	(-)
	5521	за 20 <u>21</u> г.	24 697	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(6 696)	18 001	(-)
в том числе: прочие дебиторы	5502	за 20 <u>22</u> г.	18 001	(-)	9 404	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(5 887)	21 518	(-)
	5522	за 20 <u>21</u> г.	24 697	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(6 696)	18 001	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 20 <u>22</u> г.	25 989 339	(451 101)	85 908 449	-	(91 545 966)	(2 329)	37 040	(7 158)	7 158	(180 343)	5 887	20 348 222	(587 246)
	5530	за 20 <u>21</u> г.	7 324 682	(444 497)	78 729 682	-	(60 062 236)	(591)	77 271	(8 894)	8 894	(92 769)	6 696	25 989 339	(451 101)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>22</u> г.	20 822 608	(147 267)	68 876 644	-	(72 786 603)	(-)	6 280	(2 774)	2 774	(26 087)	-	16 909 875	(164 300)
	5531	за 20 <u>21</u> г.	5 291 001	(151 166)	63 501 136	-	(47 967 634)	(-)	10 854	(1 895)	1 895	(8 850)	-	20 822 608	(147 267)
поставщики и подрядчики	5512	за 20 <u>22</u> г.	3 674 794	(113 078)	15 851 104	-	(16 536 457)	(2 221)	21 079	(4 082)	4 082	(146 458)	-	2 983 138	(234 375)
	5532	за 20 <u>21</u> г.	1 831 910	(157 518)	13 311 512	-	(11 461 967)	(-)	65 901	(6 661)	6 661	(28 122)	-	3 674 794	(113 078)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>22</u> г.	1 460 007	(190 756)	1 176 246	-	(2 192 954)	(-)	9 681	(302)	302	(7 798)	5 887	448 884	(188 571)
	5533	за 20 <u>21</u> г.	188 135	(135 813)	1 853 174	-	(587 069)	(591)	516	(338)	338	(55 797)	6 696	1 460 007	(190 756)
налоги и внебюджетные фонды	5514	за 20 <u>22</u> г.	31 930	(-)	4 455	-	(29 952)	(108)	-	(-)	-	(-)	-	6 325	(-)
	5534	за 20 <u>21</u> г.	13 636	(-)	63 860	-	(45 566)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	31 930	(-)
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г.	26 007 340	(451 101)	85 917 853	-	(91 545 966)	(2 329)	37 040	(7 158)	7 158	(180 343)	x	20 369 740	(587 246)
	5520	за 20 <u>21</u> г.	7 349 379	(444 497)	78 729 682	-	(60 062 236)	(591)	77 271	(8 894)	8 894	(92 769)	x	26 007 340	(451 101)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 13

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.		На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	587 246	4 664	454 191	3 088	448 376	3 879
в том числе: поставщики и подрядчики	5541	234 375	2 575	116 002	2 924	161 397	3 879
покупатели и заказчики	5542	164 300	1 451	147 357	90	151 166	-
прочие дебиторы	5543	188 571	638	190 832	74	135 813	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 53 из 59
---------	--	------------------

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств и прочих обязательств

Таблица 14

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		Эффект перехода на ФСБУ 25/2018	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5571	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
в том числе:	5552	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
перед покупателями и заказчиками	5572	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
Долгосрочные заемные средства	5553	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5573	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
Долгосрочные прочие обязательства	5554	за 20 <u>22</u> г.	651 887	1 122 378	-	(-)	(-)	-	(577 378)	1 196 887
	5574	за 20 <u>21</u> г.	-	854 288	-	(-)	(-)	(202 401)	(-)	651 887
в том числе:	5555	за 20 <u>22</u> г.	651 887	1 122 378	-	(-)	(-)	-	(577 378)	1 196 887
Долгосрочные обязательства по аренде	5575	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	651 887	(-)	651 887
Обязательства по лизингу	5556	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5576	за 20 <u>21</u> г.	-	854 288	-	-	-	(854 288)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5556	за 20 <u>22</u> г.	47 612 870	146 167 526	-	(120 641 945)	(757)	-	577 378	73 715 072
	5576	за 20 <u>21</u> г.	30 505 269	102 011 186	-	(85 375 379)	(1 564)	473 209	-	47 612 721
в том числе:	5557	за 20 <u>22</u> г.	33 693 898	86 475 805	-	(69 325 825)	(405)	-	-	50 843 473
перед поставщиками и подрядчиками	5577	за 20 <u>21</u> г.	18 800 843	49 971 063	-	(35 076 797)	(1 211)	-	-	33 693 898
перед покупателями и заказчиками	5558	за 20 <u>22</u> г.	11 867 211	28 285 897	-	(20 060 483)	(-)	-	-	20 092 625
	5578	за 20 <u>21</u> г.	10 889 836	26 649 028	-	(25 671 650)	(3)	-	-	11 867 211
перед персоналом организации	5559	за 20 <u>22</u> г.	420 001	10 580 610	-	(10 324 764)	(350)	-	-	675 497
	5579	за 20 <u>21</u> г.	229 254	6 205 532	-	(6 014 584)	(201)	-	-	420 001
перед государственными и внебюджетными фондами	5560	за 20 <u>22</u> г.	207 473	2 766 600	-	(2 397 449)	(-)	-	-	576 624
	5580	за 20 <u>21</u> г.	121 763	1 681 463	-	(1 595 753)	(-)	-	-	207 473
по налогам и сборам	5561	за 20 <u>22</u> г.	881 791	15 799 566	-	(16 455 941)	(-)	-	-	225 416
	5581	за 20 <u>21</u> г.	423 943	17 298 194	-	(16 840 346)	(-)	-	-	881 791
перед учредителями	5562	за 20 <u>22</u> г.	-	63 236	-	(62 547)	(-)	-	-	689
	5582	за 20 <u>21</u> г.	149	-	-	(-)	(149)	-	-	-
прочая КЗ	5563	за 20 <u>22</u> г.	69 287	1 420 289	-	(1 015 832)	(2)	-	-	473 742
	5583	за 20 <u>21</u> г.	39 630	205 906	-	(176 249)	(-)	-	-	69 287
краткосрочные обязательства по аренде	5568	за 20 <u>22</u> г.	473 209	775 523	-	(999 104)	-	-	577 378	827 006
	5588	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	(-)	473 209	-	473 209
Краткосрочные заемные средства - всего	5564	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5584	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные прочие обязательства - всего	5565	за 20 <u>22</u> г.	219 407	1 987 310	-	(1 586 941)	(-)	-	-	619 776
	5585	за 20 <u>21</u> г.	74 842	4 262 448	-	(3 457 018)	(-)	(660 865)	-	219 407
в том числе:	5566	за 20 <u>22</u> г.	219 407	1 987 310	-	(1 586 941)	(-)	-	-	619 776
Задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	5586	за 20 <u>21</u> г.	74 842	3 415 988	-	(3 271 423)	(-)	-	-	219 407
Иные прочие обязательства: в том числе обязательства по лизингу	5567	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5587	за 20 <u>21</u> г.	-	846 460	-	(185 595)	(-)	(660 865)	-	-
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г.	48 400 863	149 277 214	-	(122 228 886)	(757)	-	x	75 448 434
	5570	за 20 <u>21</u> г.	30 580 111	107 127 922	-	(88 832 397)	(1 564)	(473 209)	x	48 400 863

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 54 из 59
---------	--	------------------

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 15

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	5590	2 662 252	11 719 249	3 786 340
в том числе:				
<i>перед заказчиками, поставщиками и подрядчиками</i>	5591	2 656 647	11 718 494	3 784 762
<i>прочая КЗ</i>	5592	5 605	755	1 578

6. Затраты на производство

Таблица 16

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г.	За 20 <u>21</u> г.
Материальные затраты	5610	51 298 748	38 089 019
Расходы на оплату труда	5620	10 804 330	6 287 916
Отчисления на социальные нужды	5630	2 849 133	1 700 913
Амортизация	5640	1 663 429	564 359
Прочие затраты	5650	1 131 621	(310 905)
Итого по элементам	5660	67 747 261	46 331 302
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(-)	(-)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		266
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	67 747 261	46 331 568

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 55 из 59
---------	--	------------------

7. Оценочные обязательства

Таблица 17

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	692 631	1 446 761	(964 305)	(10 422)	1 164 665
в том числе:						
<i>Резерв на демонтаж и утилизацию объектов ОС</i>	5701	2 565	371	(215)	(157)	2 564
<i>Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков</i>	5702	553 471	1 318 269	(848 581)	(1 425)	1 021 734
<i>Оценочное обязательство по ожидаемому убытку</i>	5703	53 863	100 178	(53 863)	(-)	100 178
<i>Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию</i>	5704	23 095	8 546	(676)	(974)	29 991
<i>Резерв предвиденных расходов</i>	5705	40 433	-	(40 433)	(-)	-
<i>Оценочное обязательство по исковым требованиям</i>	5706	17 123	19 397	(18 463)	(7 859)	10 198
<i>Резерв на выплату премии</i>	5707	2 081	-	(2 074)	(7)	-

8. Обеспечения обязательств

Таблица 18

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Полученные - всего	5800	-	7 009	7 500
в том числе:				
<i>зalog права требования</i>	5801	-	7 009	7 500
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
<i>поручительство</i>	5811	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 56 из 59
---------	--	------------------

9. Государственная помощь

Таблица 19

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г.		За 20 <u>21</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20 <u>22</u> г.	5910	-	-	(-)
	20 <u>21</u> г.	5920	-	-	(-)

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 57 из 59
---------	--	------------------

10. Денежные средства

Таблица 20

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Денежные средства - всего	2 683 018	1 222 754	122 789
в том числе:			
на расчетных счетах	1 122 569	20 999	7 534
на валютных счетах	-	-	-
на специальных счетах	1 560 447	1 201 706	115 185
в пути	-	-	-
в кассе организации	2	49	70
денежные эквиваленты	-	-	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 58 из 59
---------	--	------------------

11. Незаконченные операции по НИОКР, приобретению нематериальных активов, незавершенные капитальные вложения

11.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Таблица 21

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

АО ЛГСС	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год	Лист 59 из 59
---------	--	------------------

11.2. Незавершенные капитальные вложения

Таблица 22

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г.	120 606	5 013 971	(-)	(4 960 244)	174 333
	5250	за 20 <u>21</u> г.	113 033	2 259 007	(85 480)	(2 165 954)	120 606
в том числе:	5241	за 20 <u>22</u> г.	19 933	1 029 040	(-)	(1 009 668)	39 305
Здания	5251	за 20 <u>21</u> г.	-	144 587	(-)	(124 654)	19 933
Сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 <u>22</u> г.	99 353	381 119	(-)	(350 767)	129 705
	5252	за 20 <u>21</u> г.	113 033	489 920	(85 480)	(418 120)	99 353
Машины и оборудование	5243	за 20 <u>22</u> г.	-	2 456 586	(-)	(2 451 263)	5 323
	5253	за 20 <u>21</u> г.	-	948 718	(-)	(948 718)	-
Транспортные средства	5244	за 20 <u>22</u> г.	-	1 102 583	(-)	(1 102 583)	-
	5254	за 20 <u>21</u> г.	-	651 772	(-)	(651 772)	-
Производственный и хоз. инвентарь	5245	за 20 <u>22</u> г.	1 320	31 886	(-)	(33 206)	-
	5255	за 20 <u>21</u> г.	-	24 010	(-)	(22 690)	1 320
Земельные участки	5246	за 20 <u>22</u> г.	-	12 757	(-)	(12 757)	-
	5256	за 20 <u>21</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

Дата: 31 марта 2023 года

Генеральный директор



/ В.А. Беляков /

Главный бухгалтер

/ О.А. Голодина /

Всего прошито и скреплено
печатью 73 листов

Старший партнер
Юникон АО *Л.В. Ефремова*
Л.В. Ефремова

№ 31 от 03 03 2023 г.

