



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

**«Дальневосточный проектно-изыскательский институт
транспортного строительства»**

за 2021 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 этой бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Козленко Л. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №203/21 от 1 октября 2021 года.

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
18 февраля 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	по ОКПО	01388302		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2721001477		
Вид экономической деятельности Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКВЭД 2	71.12.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Шеронова ул, дом № 56**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **АО "КПМГ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 525	2 100	2 685
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	492 329	461 433	473 962
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	27 580	29 410
3.3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	32 091	26 831	16 975
	Прочие внеоборотные активы	1190	760	230	505
	Итого по разделу I	1100	526 705	518 174	523 537
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4 199	6 110	5 843
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4	Дебиторская задолженность	1230	1 020 508	1 692 930	1 363 680
	в том числе:				
	Краткосрочная задолженность	12320	1 020 508	1 692 930	1 363 680
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	832 403	127 596	315 546
3.6	Прочие оборотные активы	1260	32 735	19 670	31 364
	в том числе:				
	Непредъявленная к оплате начисленная выручка	12640	8 289	395	15 270
	НДС с авансов полученных	12630	15 427	7 673	6 034
	Итого по разделу II	1200	1 889 845	1 846 306	1 716 433
	БАЛАНС	1600	2 416 550	2 364 480	2 239 970

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	132	132	132
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	334 565	306 257	306 506
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3,7	Резервный капитал	1360	7	7	7
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	7	7	7
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 381 117	1 097 159	881 512
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток прошлых лет	13710	1 096 435	881 823	533 472
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток отчетного года	13720	284 682	215 336	348 040
	Итого по разделу III	1300	1 715 821	1 403 555	1 188 157
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	149 995	138 589	160 610
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	149 995	138 589	160 610
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	481 378	761 886	832 114
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	67 973	60 130	56 544
	Прочие обязательства	1550	1 383	320	2 545
	Итого по разделу V	1500	550 734	822 336	891 203
	БАЛАНС	1700	2 416 550	2 364 480	2 239 970



Главный инженер

(подпись)

Трубников Евгений Алексеевич
(расшифровка подписи)

(по доверенности №55 от 15.02.2022)

18 февраля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Организация	31	12	2021	
Идентификационный номер налогоплательщика	01388302			
Вид экономической деятельности	2721001477			
Организационно-правовая форма / форма собственности	71.12.1			
Акционерное общество / Частная собственность	12267	16		
Единица измерения: в тыс. рублей	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
4,1	Выручка	2110	2 563 597	2 136 646
4,2	Себестоимость продаж	2120	(1 437 762)	(1 270 850)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 125 835	865 796
4,3	Коммерческие расходы	2210	(1 463)	(40 357)
4,4	Управленческие расходы	2220	(176 999)	(153 234)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	947 373	672 205
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3,5	Проценты к получению	2320	37 671	18 601
	Проценты к уплате	2330	(228)	-
4,5	Прочие доходы	2340	11 192	2 428
4,6	Прочие расходы	2350	(515 001)	(345 643)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	481 007	347 591
4,7	Налог на прибыль	2410	(196 297)	(132 255)
	в т. ч.:			
4,7	текущий налог на прибыль	2411	(197 008)	(164 069)
4,7	отложенный налог на прибыль	2412	711	31 814
	Прочее	2460	(28)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	284 682	215 336
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	35 384	(312)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(7 076)	62
	Совокупный финансовый результат периода	2500	312 990	215 086
	СПРАВОЧНО			
4,8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	108	81
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Главный инженер

18 февраля 2022 г.

(подпись)

Трубников Евгений Алексеевич

(расшифровка подписи)

(по доверенности №55 от 15.02.2022)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"		
Идентификационный номер налогоплательщика	01388302		
Вид экономической деятельности	2721001477		
Организационно-правовая форма / форма собственности	71.12.1		
Единица измерения:	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 2019 г.	3100	132	-	306 506	7	881 512	1 188 157
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	62	-	215 336	215 398
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	215 336	215 336
переоценка имущества	3212	X	X	62	X	-	62
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение номинальной стоимости акций	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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(311)	-	311	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	132	-	306 257	7	1 097 159	1 403 555

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	31 691	-	284 682	316 373
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	284 682	284 682
переоценка имущества	3312	X	X	31 691	X	-	31 691
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	-	-	(3 212)	-	(895)	(4 107)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(3 212)	X	-	(3 212)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(895)	(895)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(171)	-	171	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	132	-	334 565	7	1 381 117	1 715 821

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 318 762	215 336	62	1 534 160
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(130 605)	-	-	(130 605)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 188 157	215 336	62	1 403 555
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	935 490	215 336	311	1 151 137
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(53 978)	-	-	(53 978)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	881 512	215 336	311	1 097 159
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	383 272	-	(249)	383 023
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(76 627)	-	-	(76 627)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	306 645	-	(249)	306 396

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	1 715 821	1 403 555	1 188 157



Главный инженер

(подпись)

18 февраля 2022 г.

Трубников Евгений Алексеевич

(расшифровка подписи)

(по доверенности №55 от 15.02.2022)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКПО	01388302		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	ИНН	2721001477		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	71.12.1		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 208 920	1 860 084
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 126 252	1 834 966
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 856	8 377
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	78 812	16 741
Платежи - всего	4120	(2 461 506)	(1 953 204)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(532 108)	(616 935)
в связи с оплатой труда работников	4122	(787 972)	(652 758)
процентов по долговым обязательствам	4123	(228)	-
налога на прибыль организаций	4124	(285 718)	(50 039)
расчёты по налогам и сборам	4125	(403 061)	(294 019)
прочие платежи	4129	(452 419)	(339 453)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	747 414	(93 120)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	330
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	330
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	(46 714)	(95 160)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31 714)	(48 176)
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	(15 000)	(46 870)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
приобретение НМА	4225	-	(114)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(46 714)	(94 830)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	66 374	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	66 374	-
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	(66 374)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(66 374)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	700 700	(187 950)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	127 596	315 546
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	832 403	127 596
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	4 107	-

Главный инженер



(подпись)

Трубников Евгений
Алексеевич

(расшифровка подписи)

(по доверенности №55 от 15.02.2022)

18 февраля 2022 г.



ДАЛЬГИПРОТРАНС

Акционерное общество
«Дальневосточный проектно-изыскательский
институт транспортного строительства»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Содержание

1.	Общие сведения	3
2.	Основные положения учетной политики	4
2.1.	Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	4
2.2.	Нематериальные активы	4
2.3.	Основные средства	5
2.4.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	6
2.5.	Финансовые вложения	6
2.6.	Запасы	6
2.7.	Расходы будущих периодов	7
2.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.9.	Порядок учета расчетов	7
2.10.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	8
2.11.	Учёт кредитов и займов	8
2.12.	Уставный, добавочный и резервный капитал	8
2.13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
2.14.	Учет отложенных налоговых активов и обязательств	9
2.15.	Учет доходов и расходов	9
2.16.	Изменения в учётной политике Общества на 2021 год	10
2.17.	Изменения в учётной политике Общества на 2022 год	10
3.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	11
3.1.	Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	11
3.2.	Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса)	12
3.3.	Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)	12
3.4.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	13
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	13
3.6.	Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	14
3.7.	Капитал и резервы (строки 1310, 1360 Бухгалтерского баланса)	14
3.8.	Заемные средства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	14
3.9.	Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	14
3.10.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	15
3.11.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	16
4.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	17
4.1.	Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	17
4.2.	Себестоимость реализации (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	18
4.3.	Коммерческие расходы (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)	18
4.4.	Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	18
4.5.	Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	18
4.6.	Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	19
4.7.	Расход по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	19
4.8.	Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	19
5.	Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами	20
6.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	22
6.1.	Операционная среда Общества	22
6.2.	Управление финансовыми рисками	22
7.	Прочая информация	25
7.1.	Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств	25
7.2.	Судебные разбирательства	25
8.	События после отчетной даты	26

1. Общие сведения

Акционерное общество «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (АО «Дальгипротранс») (далее – «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава.

Общество зарегистрировано 31.08.1993, Свидетельство о государственной регистрации № 1936 выдано Администрацией Центрального района города Хабаровска. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1022700910572 выдано Инспекцией по налогам и сборам России по Центральному району города Хабаровска 16.07.2002 (серия 27 № 000085518).

Юридический адрес и почтовый адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Шеронова, д. 56.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» на основании бессрочной лицензии № 10-000-1-00330, выданной ФСФР России от 16.12.2004.

Основными видами деятельности Общества являются:

- инженерные изыскания (инженерно-геологические, инженерно-геодезические, инженерно-экологические, инженерно-гидрометеорологические, инженерно-геотехнические, обследование, инженерно-гидрометеорологические изыскания);
- разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение железных и автомобильных дорог, мостов, путепроводов, магистральных трубопроводных систем, электрификации железных дорог, устройств автоматики, телемеханики и связи, объектов промышленного, жилищного строительства и социально-культурного назначения, водоснабжения, канализации, теплоснабжения и газоснабжения;
- инжиниринговые услуги;
- прочие виды деятельности.

В 2021 и 2020 годах Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Срок действия
1	Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ХК/2211	Управление ФСБ России по Хабаровскому краю	С 05.06.2019 по 05.06.2024
2	Лицензия на осуществление геодезической и картографической деятельности	27-00006Ф	Управление Росреестра по Хабаровскому краю	бессрочно
3	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН-27-000489	Министерство транспорта Российской Федерации федеральная служба по надзору в сфере транспорта	бессрочно

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций (СРО):

1. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение изыскательских организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 721 от 28.12.2021 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по инженерным изысканиям. Регистрационный номер СРО-И-023-14012010);
2. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 1024 от 28.12.2021 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по подготовке проектной документации. Регистрационный номер СРО-П-065-30112009).

По состоянию на 31 декабря 2021 года численность персонала Общества составила 421 человек (на 31 декабря 2020 года: 426 человек; на 31 декабря 2019 года: 410 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений или филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Органы управления и контроля

Совет директоров

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 03 июля 2020 года (протокол №33 от 07 июля 2020 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2021 года (протокол №35 от 05 июля 2021 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

Генеральный директор

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

В период с 20 октября 2014 года по настоящее время генеральным директором Общества является Лобов Алексей Вячеславович (Протокол заседания Совета директоров Общества № 4 от 20.10.2014, Протокол заседания Совета директоров Общества № 2 от 19.10.2016, Протокол заседания Совета директоров Общества № 3 от 18.10.2019).

Ревизионная комиссия

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 03 июля 2020 года (протокол №33 от 07 июля 2020 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Балашова Марина Борисовна.

На Внеочередном общем собрании акционеров, состоявшемся 01 декабря 2020 года (протокол №34 от 03 декабря 2020 года), досрочно прекращены полномочия члена Ревизионной комиссии Балашовой Марины Борисовны и в состав Ревизионной комиссии на срок до следующего Годового общего собрания акционеров избрана Путилова Наталия Александровна.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2021 года (протокол №35 от 05 июля 2021 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Путилова Наталия Александровна.

В 2021 и 2020 годах аудитором Общества являлось АО «КПМГ».

Утверждение бухгалтерской отчетности за 2021 год осуществляется генеральным директором Общества Лобовым Алексеем Вячеславовичем.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступление от этих правил.

Стоимостные показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерную программу, приобретенную по договору отчуждения. Амортизация этого актива начислена линейным способом исходя из срока полезного использования в течение 10 лет.

Срок полезного использования нематериального актива и способ определения его амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Переоценка нематериального актива Общества не производится в связи с отсутствием активного рынка указанного нематериального актива, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальный актив показан по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время использования.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Затраты по займам капитализируются в стоимость активов, подготовка которых к эксплуатации требует длительного периода времени, а именно, не менее шести месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации основных средств.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество проводит переоценку по всем группам основных средств. Переоценка основных средств осуществляется регулярно с учетом того, чтобы стоимость основных средств, по которым они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Для целей проведения переоценки используется метод пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением № 1 Правительства Российской Федерации от 01.01.2002.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания, сооружения	100	30
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Компьютерная техника	3 – 5	2 – 4
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

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

2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Вложения во внеоборотные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

2.5. 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.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

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

2.6. Запасы

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

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Общество осуществляет учет запасов в сумме фактических затрат на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

При отпуске и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

По состоянию на отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором оно обычно продает их

в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовке к продаже и осуществления продажи. В бухгалтерской отчетности Общества стоимость запасов, под обесценение которых создается резерв, отражается за вычетом сумм резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение. Сумма резерва под обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесценения запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение сумм расходов, признанных в том же периоде.

2.7. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает трех месяцев на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до трех месяцев.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступление от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендованных и иных аналогичных отношениях;
- суммы возврата подотчётных сумм, ранее выданных на командировочные расходы, на оплату ГСМ;
- суммы краткосрочных депозитов и кредитов и выплаченных по ним процентов с коротким сроком обращения.

2.9. Порядок учета расчетов

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, который представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

Выданные авансы капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2021 года	Официальный курс на 31 декабря 2020 года	Официальный курс на 31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

2.11. Учёт кредитов и займов

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.

Кредиторская задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (процентам по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, Общество включает в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учёте.

Когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Размер уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков. Общество создает резервный капитал в размере 5% от уставного капитала Общества.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, в отношении:

- предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков работникам
- выплаты единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию, в связи с выходом на пенсию (впервые);
- судебных разбирательств;
- иных обстоятельств, при выполнении условий, установленных в п. 11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска с учётом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении по собственному желанию, в связи с выходом на пенсию работникам на конец отчетного периода определена по каждому работнику, достигшему пенсионного возраста исходя из количества отработанных лет в Обществе лиц, среднемесячной заработной платы с учётом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам признается, если его сумму можно надежно оценить и вероятность неблагоприятного исхода превышает 50%.

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

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

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

2.14. Учет отложенных налоговых активов и обязательств

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

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, утвержденных по состоянию на конец отчетного периода.

2.15. Учет доходов и расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н. Учёт выручки по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ ведется в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ. Выручка от выполненных работ и оказания услуг признавалась по мере передачи результатов работ и услуг заказчикам и предъявления расчетных документов.

В Обществе величина расходов, необходимых для завершения работ по договору, в разрезе статей затрат не может быть обоснована документально, поэтому расходы, необходимые для завершения работ по договору, не могут быть идентифицированы и достоверно определены на отчетную дату. В связи с этим, в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признавалась в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считались возможными к возмещению.

Неуказанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

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

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов. Расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В конце месяца расходы, накопленные в течение месяца по каждой структурной единице, подлежат распределению. Базой распределения косвенных производственных расходов, признаётся заработная плата основного и вспомогательного производственного персонала, начисленная по тарифным ставкам (должностным окладам) по объектам калькулирования (заказам) конкретной структурной единицы за данный месяц.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчетном периоде.

2.16. Изменения в учётной политике Общества на 2021 год

В Учётную политику на 2021 год были внесены изменения в связи с вводом в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н в части учёта запасов. Последствия изменений, в связи с началом применения нового стандарта ФСБУ 5/2019 Общество отражает перспективно.

В связи с введением в действие нового стандарта, а также с учетом рекомендаций №Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», Обществом была проведена корректировка по единовременному списанию стоимости спецодежды (спецоснастки) в счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 116 тыс. руб., а также по отражению налогового эффекта указанной операции (222 тыс. руб.).

2.17. Изменения в учётной политике Общества на 2022 год

Изменений в учетной политике Общества на 2022 год не планируется, за исключением применения новых стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменении балансовой стоимости основных средств по группам основных средств представлена в таблице:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Авансы капитального характера	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2019 года	747	561 237	302 716	78 988	14 738	1 510	959 936
Поступление			37 310	10 908	225		48 443
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(7 225)	(1 401)	(165)	(1510)	(10 301)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	747	561 237	332 801	88 495	14 798	-	998 078
Поступление	-	-	29 710	-	1 313	-	31 023
Перемещение из состава доходных вложений в материальные ценности	-	39 358	-	-	-	-	39 358
Выбытие	-	-	(8 759)	-	(2 049)	-	(10 808)
Переоценка	-	39 270	(1 780)	7 175	12	-	44 677
Остаток на 31 декабря 2021 года	747	639 865	351 972	95 670	14 074	-	1 102 328
Накопленная амортизация							
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(215 590)	(199 153)	(59 411)	(11 820)	-	(485 974)
Амортизация	-	(18 290)	(34 967)	(5 549)	(577)	-	(59 383)
Выбытие	-	-	7 146	1 401	165	-	8 712
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(233 880)	(226 974)	(63 559)	(12 232)	-	(536 645)
Амортизация	-	(19 663)	(33 950)	(6 549)	(642)	-	(60 804)
Перемещение из состава доходных вложений в материальные ценности	-	(12 236)	-	-	-	-	(12 236)
Выбытие	-	-	8 634	-	1 655	-	10 289
Переоценка	-	(9 000)	3 564	(5 162)	(5)	-	(10 603)
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(274 779)	(248 726)	(75 270)	(11 224)	-	(609 999)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	747	345 647	103 563	19 577	2 918	1 510	473 962
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	747	327 357	105 827	24 936	2 566	-	461 433
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	747	365 086	103 246	20 400	2 850	-	492 329

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество переоценило группы основных: здания, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства и другие виды основных средств по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма дооценки по текущей восстановительной стоимости составила 34 075 тыс. руб., в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 39 495 тыс. руб.;
- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы – 57 тыс. руб.;
- сумма уценки, отнесенная на прочие расходы – 1 462 тыс. руб.;
- сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал 4 015 тыс. руб.

В 2020 году переоценка основных средств не производилась.

Модернизация и реконструкция

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Машины и оборудование	1 472	6 434	1 238
Транспортные средства	-	73	-
Итого:	1 472	6 507	1 238

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 2 037 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 037 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года: 2 037 тыс. руб.).

Основные средства, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства Общества балансовой стоимостью 106 580 тыс. руб. переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору ипотеки №0401/01/1700/01789 с АО «Роял Кредит Банк».

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Общества балансовой стоимостью 188 310 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 194 116 тыс. руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору об ипотеке №21/5-2019/ДЗ/1 с ПАО «Транскапиталбанк».

3.2. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

В 2020 году в состав доходных вложений в материальные ценности входило недвижимое имущество - «Административное помещение, нежилое, 7 этаж (ул. Шеронова, д. 56а, г. Хабаровск)». По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость переданного в аренду имущества составляла 27 580 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 29 410 тыс. руб.).

3.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Паи и Акции, в том числе:	-	-	-
АО Корпорация «Трансстрой»	46	46	46
Резерв под обесценение финансовых вложений	(46)	(46)	(46)
Предоставленные займы, в том числе:	-	-	-
ООО «ИнфоСигнал»	61 870	46 870	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(61 870)	(46 870)	-
Итого:	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 115 973	1 762 871	1 370 335
Прочая дебиторская задолженность	17 327	13 785	26 129
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 885	36 284	67 992
Резерв по сомнительным долгам	(116 677)	(120 010)	(100 776)
Итого:	1 020 508	1 692 930	1 363 680

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2021 году составили 15 421 тыс. руб., (в 2020 году: 19 234 тыс. руб.). Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в 2021 году составили 18 754 тыс. руб. (в 2020 году: отсутствуют).

В 2021 году дебиторская задолженность, списанная за счет резерва, отсутствует (в 2020 году: отсутствует). В 2021 году дебиторская задолженность, списанная за счет финансового результата и отраженная в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) отсутствует (в 2020 году: отсутствует).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в кассе	1	24	12
Денежные средства на расчетных счетах	97 961	162	74
Денежные эквиваленты	707 270	127 410	315 460
Денежные средства на валютных счетах	27 171	-	-
Итого:	832 403	127 596	315 546

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

В 2021 и 2020 годах Общество размещало свободные денежные средства на краткосрочные депозиты. Ставки по депозитам составляли от 3,42% до 8,18% годовых. В 2021 году доход от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах составил 33 430 тыс. руб. (в 2020 году: 18 601 тыс. руб.) и отражен в составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2021	2020
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	33 430	15 899
Возврат авансов	23 064	-
Налог на добавленную стоимость	19 390	-
Поступления от оплаты штрафов	2 370	-
Поступления за вычетом платежей по операциям, отличающимся быстрым оборотом, и короткими суммами возврата	558	842
Итого:	78 812	16 741

Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2021	2020
Благотворительная деятельность	239 057	253 650
Выплаты членам совета директоров	157 230	1 808
Командировочные расходы	19 175	23 423
Расходы на страхование	5 784	5 200
Выплаты по коллективному договору	5 136	3 607
Оплата профсоюзной организации	2 321	2 254
Выплаты компенсационного характера	2 235	2 995
Налог на добавленную стоимость	-	8 236
Взносы, вклады и иные обязательные платежи	-	1 336
Прочее	21 481	36 944
Итого:	452 419	339 453

3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих оборотных активов отражены следующие вложения в оборотные активы:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС с авансов полученных	15 426	7 673	6 034
Расходы, связанные с программными продуктами и приобретением лицензий, срок полезного использования которых менее 12 месяцев	9 020	11 602	9 758
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам проектно-изыскательских работ	8 289	395	15 270
Прочее	-	-	302
Итого:	32 735	19 670	31 364

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражена в размере фактически понесенных затрат, возможных к возмещению.

3.7. Капитал и резервы (строки 1310, 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества составляет 132 тыс. руб. и состоит из 2 646 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 50 руб. каждая.

Акционеры	31.12.2021		31.12.2020	
	Обыкновенные именные акции, шт.	Доля в УК, %	Обыкновенные именные акции, шт.	Доля в УК, %
АО «Росжелдорпроект»	1 625	61,41	1 625	61,41
ООО «Недвис»	661	24,98	661	24,98
Физические лица	360	13,61	360	13,61
Итого:	2 646	100	2 646	100

Владение акциями Общества одним физическим лицом не превышает 5%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина резервного фонда составила 5% от уставного капитала, резервный фонд сформирован полностью и составляет 7 тыс. руб.

В 2021 и 2020 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

3.8. Заемные средства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность по кредитам и займам, а также по процентам по кредитам и займам отсутствует.

В 2021 году Общество воспользовалось доступным кредитным лимитом по договору с ПАО «Транскапиталбанк» сроком действия до 15 марта 2021 года (процентная ставка – 10,5% годовых).

Сумма уплаченных процентов составила в 2021 году 228 тыс. руб. (в 2020 году: 0 тыс. руб.). Величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2021 года свободный остаток кредитного лимита в АО «Роял Кредит Банк» составляет 120 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года свободный остаток кредитного лимита в ПАО «Транскапиталбанк» составлял 200 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года исполнение обязательств по договорам об открытии кредитной линии обеспечивалось залогом недвижимости. Информация о залоговой и балансовой стоимости имущества, переданного в залог, отражена в Пояснениях 3.1 и 7.1.

3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31.12.2020	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2021
Оценочные обязательства	11 088	1 510	-	12 598
Финансовые вложения	9 374	3 000	-	12 374
Дебиторская задолженность	2 492	848	-	3 340
Незавершенное производство	1 799	(831)	-	968
Основные средства и доходные вложения	1 163	405	-	1 568
Прочие	915	328	-	1 243
Отложенные налоговые активы	26 831	5 260		32 091
Основные средства и доходные вложения	(137 858)	(3 754)	(6 857)	(148 469)
Дебиторская задолженность	-	(144)	-	(144)
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	(66)	(1 316)	-	(1 382)
Прочие	(665)	665	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(138 589)	(4 549)	(6 857)	(149 995)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(111 758)	711	(6 857)	(117 904)

Сравнительные данные за 2020 год представлены ниже:

Статья	31.12.2019	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2020
Оценочные обязательства	10 367	721	-	11 088
Финансовые вложения	-	9 374	-	9 374
Дебиторская задолженность	1 923	569	-	2 492
Незавершенное производство	1 979	(180)	-	1 799
Основные средства и доходные вложения	1 890	(727)	-	1 163
Прочие	816	99	-	915
Отложенные налоговые активы	16 975	9 856	-	26 831
Основные средства и доходные вложения	(141 655)	3 735	62	(137 858)
Дебиторская задолженность	(16 113)	16 113	-	-
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	(2 545)	2 479	-	(66)
Прочие	(297)	(368)	-	(665)
Отложенные налоговые обязательства	(160 610)	21 959	62	(138 589)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(143 635)	31 815	62	(111 758)

3.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с бюджетом	189 436	333 599	131 306
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 353	280 968	565 810
Авансы покупателей и заказчиков	92 561	46 042	36 209
Расчеты с персоналом	68 698	80 811	79 038
Задолженность перед внебюджетными фондами	16 668	18 648	17 956
Прочая кредиторская задолженность	2 662	1 818	1 795
Итого:	481 378	761 886	832 114

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	164 709	218 470	116 447
Налог на доходы физических лиц	11 702	13 424	12 739
Налог на прибыль	11 072	99 707	-
Прочие налоги	1 953	1 998	2 120
Итого:	189 436	333 599	131 306

3.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода:

Вид резерва	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам	57 669	50 264	46 452
Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию	6 551	6 110	6 129
Резерв предстоящих расходов на выплату премий Генеральному Директору	3 753	3 756	3 963
Итого:	67 973	60 130	56 544

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Наименование показателя	2021	2020
Выручка по проектно-изыскательским работам	2 556 011	2 126 136
Прочее	7 586	10 510
Итого	2 563 597	2 136 646

Информация по признанию непредъявленной к оплате начисленной выручки по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Контрагент	Непредъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2020	Сумма признанной непредъявленной выручки за 2021	Выручка, предъявленная заказчикам за 2021	Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) на 31.12.2021
АО «Росжелдорпроект»	329	1 578 741	1 579 070	-
ООО «ВОСТОЧНО-УРАЛЬСКИЙ ТЕРМИНАЛ»	-	74 920	74 763	157
ООО «Тихоокеанский балкерный терминал»	-	15 294	15 294	-
АО «Терминал Астафьева»	-	5 452	5 452	-
ООО «Стивидорная компания «Малый порт»	-	5 388	5 388	-
ООО «Морской порт Аврора»	-	4 203	-	4 203
АО «Дальтрансуголь»	-	3 716	3 574	142
ОАО «Институт Гипростроймост»	-	3 135	730	2 405
Дальневосточная дирекция по капитальному строительству-структурное подразделение Дирекции по строительству сетей связи-филиала ОАО «РЖД»	-	2 215	2 215	-
Прочие	-	484	484	-
Итого:	329	1 693 548	1 686 970	6 907

Информация по договорам, незавершенным на отчетную дату представлена ниже:

Контрагент/Договор	Не предъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2021 г.	Общая сумма понесенных расходов по договору	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договору на 31.12.2021 г.
ООО «Морской порт Аврора»	4 203	4 203	18 333
ОАО «Институт Гипростроймост»	2 405	2 405	44 377
ООО «ВОСТОЧНО-УРАЛЬСКИЙ ТЕРМИНАЛ»	157	157	116
АО «Дальтрансуголь»	142	142	1 523
Итого:	6 907	6 907	64 349

4.2. Себестоимость реализации (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2021	2020
Затраты на оплату труда	791 072	665 938
Услуги сторонних организаций по субподрядным работам	259 464	250 855
Отчисления на социальные нужды	192 643	164 422
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 140	55 301
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, обслуживание, сопровождение и обновление	22 909	20 620
Затраты на ремонт объектов основных средств	17 538	16 125
Техническое обслуживание имущества	17 365	14 651
Командировочные расходы	16 408	19 638
Материальные затраты	13 441	9 914
Затраты на коммунальные услуги	5 806	5 105
Услуги по охране имущества	4 054	3 733
Расходы на обучение	1 880	1 226
Прочие производственные затраты	41 042	43 322
Итого:	1 437 762	1 270 850

4.3. Коммерческие расходы (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на рекламу	1 463	40 357
Итого:	1 463	40 357

4.4. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	2020
Затраты на оплату труда	115 048	98 713
Отчисления на социальные нужды	26 633	23 017
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 706	6 498
Налоги и сборы	7 611	7 991
Ремонт основных средств	3 952	2 749
Командировочные расходы	2 464	3 566
Расходы на инвентарь, хоз. нужды	354	386
Услуги связи	351	323
Прочие затраты	12 880	9 991
Итого:	176 999	153 234

4.5. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Статья доходов и расходов	2021	2020
Курсовые разницы	4 107	-
Резерв по сомнительным долгам	3 333	-
Штрафы, пени, неустойки	2 515	549
Оценочное обязательство по выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при выходе на пенсию	-	515
Прочее	1 237	1 364
Итого:	11 192	2 428

4.6. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на благотворительность	239 057	253 650
Вознаграждения Секретарю и Членам Совета Директоров	184 360	1 987
Страховые взносы	30 934	2 062
Резерв под обесценение финансовых вложений	15 000	46 870
Налог на добавленную стоимость	5 398	2 179
Расходы на осуществление отдыха сотрудников и спортивные мероприятия	3 899	372
Выплаты по коллективному договору	3 132	3 286
Отчисления профсоюзным организациям	2 284	2 267
Услуги банка	2 034	268
Безвозмездная передача	2 010	21
Сумма дооценки/уценки основных средств и их амортизации в результате переоценки	1 480	-
Резерв по сомнительным долгам	-	19 234
Расходы по закрытым и неподписанным договорам	-	1 264
Прочее	25 413	12 183
Итого:	515 001	345 643

4.7. Расход по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(197 008)	(164 069)
Отложенный налог на прибыль	711	31 814
Налог на прибыль	(196 297)	(132 255)

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	481 007	347 591
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(96 202)	(69 518)
Постоянный налоговый доход (расход)	(100 095)	(62 737)
Налог на прибыль	(196 297)	(132 255)

4.8. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли или убытку отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	284 682	215 336
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 646	2 646
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	107,59	81,38

В течение отчетного года Обществом обыкновенные акции не размещались, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

5. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация об операциях раскрывается по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное хозяйственное общество (организация, которая имеет в силу своего участия в Обществе более пятидесяти процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции Общества);
- другие связанные стороны (организации, которые оказывают значительное влияние на основное хозяйственное общество, и, как следствие, оказывают значительное косвенное влияние на деятельность Общества);
- основной управленческий персонал Общества.

Операции со связанными сторонами за отчетный период

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2021 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	2 390 056	9 806
Итого доходов:	2 390 056	9 806
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	3 135	532
Итого расходов:	3 135	532
2020 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	1 965 560	88 173
Итого доходов:	1 965 560	88 173
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	9 664	1 033
Итого расходов:	9 664	1 033

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
31.12.2021		
Дебиторская задолженность	976 119	337
Кредиторская задолженность	432	29
31.12.2020		
Дебиторская задолженность	1 619 624	23 315
Кредиторская задолженность	8 718	26
31.12.2019		
Дебиторская задолженность	1 128 666	45 461
Кредиторская задолженность	6 529	28

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Раскрытие денежных потоков по связанным сторонам

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2021 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	2 919 248	28 953
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	664	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	2 919 912	28 953
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	500	530
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	500	530
2020 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	1 561 267	106 628
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	5 700	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	1 566 967	106 628
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	7 951	12
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	7 951	12

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор Общества, его заместители и члены Совета директоров.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2021 год, составила 261 152 тыс. руб. (за 2020 год: 42 301 тыс. руб.). Указанная сумма отражена в составе управленческих и прочих расходов по строкам 2220 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.1. Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, проводит работу по минимизации потерь, связанных с негативным влиянием внешней политической и экономической конъюнктуры, которые оказывают влияние на финансовое положение, показателей финансовой устойчивости. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6.2. Управление финансовыми рисками

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

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	1 015 996	1 655 321	1 279 168
Прочая дебиторская задолженность	4 512	37 609	84 512
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	832 403	127 596	315 546
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 852 911	1 820 526	1 679 226
Итого максимальный кредитный риск	1 852 911	1 820 526	1 679 226

Руководство Общества проводит анализ по срокам просрочки платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Непросроченная дебиторская задолженность	1 016 623	1 656 646	1 295 688
Просроченная дебиторская задолженность:	116 677	120 010	100 776
В том числе, более чем на 365 дней	100 776	117 160	100 776
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 133 300	1 776 656	1 396 464
Резерв по сомнительным долгам	(116 677)	(120 010)	(100 776)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	1 016 623	1 656 646	1 295 688

Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что концентрация кредитного риска приходится на АО «Росжелдорпроект», основное хозяйственное общество:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность АО «Росжелдорпроект»	976 119	1 619 624	1 128 666
Удельный вес в общей сумме кредитного риска	53%	89%	67%

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	До востребования	От 1 до 3 мес.	От 3 мес. до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
31.12.2021						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	481 378	-	-	-	-	481 378
Итого:	481 378	-	-	-	-	481 378
31.12.2020						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	761 886	-	-	-	-	761 886
Итого:	761 886	-	-	-	-	761 886
31.12.2019						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	832 114	-	-	-	-	832 114
Итого:	832 114	-	-	-	-	832 114

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Финансовые инструменты Общества представлены исключительно финансовыми активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками. У Общества нет установленной политики и процедур управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Тем не менее, Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все активы и обязательства Общества номинированы в российских рублях, соответственно Общество оценивает подверженность валютному риску как низкую.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устойчивой практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Коронавирусная инфекция

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В частности, на территории Хабаровского края в связи с пандемией, вызванной вспышкой и распространением коронавирусной инфекции, в течение 2021 года государственными органами вводились ограничения Постановлением правительства Хабаровского края от 02 июля 2021 г. N 274-рп «Об отдельных ограничительных мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции на территории Хабаровского края».

В 2020 и 2021 годах в связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, что совокупно с другими факторами привело к резкому снижению цен на нефть, волатильности индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе, на который не оказало существенного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции. Объем продаж Общества сохранялся на стабильном уровне, и ее деятельность, включая поставки, не прерывалась. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры. Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что продление на длительный срок режима самоизоляции, дальнейшее ужесточение мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

7. Прочая информация

7.1. Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства Общества балансовой стоимостью 106 580 тыс. руб. переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору возобновляемой кредитной линии с АО «Роял Кредит Банк». Залоговая стоимость имущества составляет 180 159 тыс. руб. (см. Пояснение 3.1).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Общества балансовой стоимостью 188 310 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору возобновляемой кредитной линии с ПАО «Транскапиталбанк». Залоговая стоимость имущества составляла 209 269 тыс. руб. (см. Пояснение 3.1).

7.2. Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

18 февраля 2022 года

Е.А. Трубников

Главный инженер АО «Дальгипротранс»
(по доверенности №55 от 15.02.2022)

