



**Пояснения № 9 к годовой бухгалтерской отчетности  
Акционерного общества «Центродорстрой» за 2021  
год**

**1. Общие сведения**

- 1.1. Полное фирменное наименование на русском языке: **Акционерное общество «Центродорстрой»**
- 1.2. Сокращенное наименование на русском языке: **АО «ЦДС»**
- 1.3. Полное фирменное наименование на английском языке: **Joint stock company «Centrodorstroy»**
- 1.4. Сокращенное фирменное наименование на английском языке: **Нет**
- 1.5. Место нахождения: Российская Федерация 107031 г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2. Местом нахождения общества является место его государственной регистрации.
- 1.6. Дата государственной регистрации: 20 октября 1992 года
- 1.7. Численность сотрудников на 31.12.2021 года: 1 529 человек;
  - Численность списочного состава АО «ЦДС»: 1 508 человек;
  - Выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера – 21 человек.Численность сотрудников на 31.12.2020 года: 1 382 человека;
  - Численность списочного состава АО «ЦДС»: 1 353 человека;
  - Выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера – 29 человек.
- 1.8. Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств:
  - 1.8.1. Филиалы – Филиал «Строительное управление – 450» Акционерного общества «Центродорстрой»; учрежден 30.03.2019 г.; Московская область, г. Видное, ул. Донбасская, д. 89, помещение № 6.
  - 1.8.2. Представительства:
    - представительство АО «ЦДС» в г. Дели, республика Индия;
  - 1.8.3. Обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс:
    - Обособленное подразделение «Крым» в Республике Крым, г. Симферополь, Аэрофлотский пгт, ул. Сибирская, д. 1В;
    - Обособленное подразделение «Крым Родниково» в Республике Крым, Симферопольский район, с. Родниково, земли поселения Родниково;
    - Обособленное подразделение «Челябинск» Челябинская область, г. Челябинск, Аэропорт;

- Обособленное подразделение «Марьино-Саларьево» г. Москва, поселение Филимонковское, поселок Валуево
- Обособленное подразделение «Домодедово» Московская область, г. Домодедово, Аэропорт Домодедово тер.;
- Обособленное подразделение «Полушкино», Московская область, Ступинский район, вблизи деревни Полушкино:
- Обособленное подразделение «Крым Сусанино» Республика Крым, Первомайский район, вблизи села Сусанино.
- Обособленное подразделение «Крым Черноморское» Республика Крым, Черноморский район, Черноморское пгт;
- Обособленное подразделение «ВКЩ-Бархатная роща! Пос. Воскресенское, ул. Центральная, д. 66;
- Обособленное подразделение «Троицк» г. Троицк, пл. Фабричная, д. 1;
- Обособленное подразделение «МОСРЕНТГЕН» пос. Мосрентген, ул. Квартал 24, д. 1, стр. 2;
- Обособленное подразделение «Крым Багерово» Республика Крым, Ленинский район, пгт Багерово;
- Обособленное подразделение «КАЗАНЬ» Нижегородская область, Пильнинский район, село Петряксы.
- Обособленное подразделение «Крым Скворцово» в Республике Крым, Симферопольский район, с. Скворцово, земли поселения Скворцово закрыто в 29.12.2021 г.

1.9. Сведения о связанных сторонах:

№№ пп	Полное фирменное наименование или ф.и.о. связанного лица	Место нахождения юридического лица; вид деятельности	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица
1	Куров Игорь Анатольевич	РФ	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительно органа общества	
2	Ольховский Петр Васильевич	РФ	Доля участия в обществе	23,1687
3	Куров Игорь Анатольевич	РФ	Доля участия в обществе	33,6641
4	Орлова Наталья Николаевна	РФ	Доля участия в обществе	30,3592
5	Ольховский Алексей Петрович	РФ	Доля участия в обществе	8,843
6	Акционерное общество «ЦДС-Девелопмент»	г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Асфальтбетонсервис ЦДС»	г. Москва, ул. Дорожная, д. 21, стр. 1. Производство и реализация строительных материалов	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество	

8	Общество с ограниченной ответственностью «ЦДС-Торговый дом»	г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2. Реализация строительных материалов	Общество владеет 100% долей участия	
10	Общество с ограниченной ответственностью «Бетас»	Московская область, г. Долгопрудный, ул. Первомайская», д. 21. Производство и реализация строительных материалов	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество	
11	Общество с ограниченной ответственностью «СУ-820»	г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2. Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.	Общество владеет 100% долей участия	
12	Общество с ограниченной ответственностью «БЕТАС-ЮГ»	Республика Крым, г. Симферополь, Аэрофлотский пгт, ул. Сибирская, д. 1В, литер А, офис 1. Производство и реализация строительных материалов	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество	

Бенефициарами общества являются:

1. Куров Игорь Анатольевич (с долей участия 33,6641%), гражданин РФ;
2. Орлова Наталья Николаевна (с долей участия 30,3592%), гражданка РФ.

### **Операции между связанными сторонами**

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма дебиторской задолженности связанных сторон составляет 669 548 тыс. руб., в том числе:

*Сумма задолженности, тыс. руб.*

<b>Организации</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2021</b>
<i>Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги</i>			
ООО «ЦДС-Торговый дом»	0	0	660
ООО «Бетас»	119 505	0	6 511
ООО «БЕТАС-ЮГ»			
ООО «АБС ЦДС»	0		27 870
АО «ЦДС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»			125 000
<i>Задолженность по авансам выданным</i>			
ООО «ЦДС-Торговый дом»	87 676	0	
ООО «АБС ЦДС»	160 783	0	
ООО «БЕТАС»			339 710

Прочая задолженность			
ООО «БЕТАС-ЮГ»			137 830
ООО «ЦДС-Торговый дом»			1 000
ООО «СУ-820»		30 967	30 967
<b>Итого на конец периода:</b>	<b>367 964</b>	<b>30 967</b>	<b>669 548</b>

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021г. составляет 629 615 тыс. руб.:

Сумма задолженности, тыс. руб.:

Организации	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
<i>Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги</i>			
ООО «ЦДС-Торговый дом»	366 386	250 286	22 652
ООО «БЕТАС»	91 237	145 100	11 655
ООО «АБС ЦДС»	175 525	131 480	
АО «ЦДС-Девелопмент»	78 521	113 669	49 834
ООО «БЕТАС-ЮГ»		176 893	
ООО «СУ820»			6 153
<i>Задолженность по кредитам, займам</i>			
АО «ЦДС-Девелопмент»	77 000	193 000	295 200
<i>Проценты по кредитам, займам</i>			
АО «ЦДС-Девелопмент»	8 091	3 921	8 022
<i>Задолженность по авансам полученным</i>			
ООО «АБС ЦДС»	4 607		
ООО «БЕТАС»			227 778
ООО «БЕТАС-ЮГ»			8 315
<i>Прочая задолженность</i>			
ООО «Бетас»	84 632		
АО «ЦДС-Девелопмент»		3 486	6
<b>Итого на конец периода:</b>	<b>885 999</b>	<b>1 017 835</b>	<b>629 615</b>

Операции между связанными сторонами:

За 2019 год:

Вид операции	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс.руб.
Выполнение работ, оказание услуг, реализация материалов	1 194 855	3 877 888
Прочие услуги		160 158
Проценты по займам	0	8 090
<b>Итого за период:</b>	<b>1 194 855</b>	<b>4 046 136</b>

За 2020 год:

<b>Вид операции</b>	<b>Доходы, тыс. руб.</b>	<b>Расходы, тыс.руб.</b>
Выполнение работ, оказание услуг, реализация материалов	1 011 631	6 399 071
Прочие услуги	971	45 505
Проценты по займам	187	4 035
<b>Итого за период:</b>	<b>1 012 789</b>	<b>6 448 611</b>

За 2021 год:

<b>Вид операции</b>	<b>Доходы, тыс. руб</b>	<b>Расход, тыс.руб.</b>
Выполнение работ, оказание услуг, реализация материалов	5 004 877	3 356 078
Проценты по займам		4 100
<b>Итого за период:</b>	<b>5 004 877</b>	<b>3 360 178</b>

Информация о денежных потоках между связанными сторонами:

За 2019 год:

<b>Организации</b>	<b>Оплачено на расчетные счета организаций, тыс. руб.</b>	<b>Получено от организаций на расчетные счета, тыс. руб.</b>
<i>Оплата выполненных работ, оказанных услуг</i>		
ООО «ЦДС-Торговый дом»	3 304 422	139 000
ООО «АБС ЦДС»	1 040 283	177 221
ООО «Бетас»	857 717	291 678
ООО «БЕТАС-ЮГ»	995 000	60 000
ООО «СУ-820»	19 676	
<i>Получение (погашение) займов, кредитов</i>		
АО «ЦДС-Девелопмент»	13 000	104 000
ООО «Бетас»	100 000	
<i>Оплата процентов по займам, кредитам</i>		
<b>Итого за период:</b>	<b>6 330 098</b>	<b>771 899</b>

За 2020 год:

<b>Организации</b>	<b>Оплачено на расчетные счета организаций, тыс. руб.</b>	<b>Получено от организаций на расчетные счета, тыс. руб.</b>
<i>Оплата выполненных работ, оказанных услуг</i>		
ООО «ЦДС-Торговый дом»	3 760 980	1 151 500
ООО «АБС ЦДС»	953 673	267 000
ООО «Бетас»	818 598	75 840
ООО «БЕТАС-ЮГ»	5 000	761 986
ООО «СУ-820»		9 174
<i>Получение (погашение) займов, кредитов</i>		
АО «ЦДС-Девелопмент»		178 000

<i>Оплата процентов по займам, кредитам</i>		
ООО «ЦДС-Торговый дом»		
АО «ЦДС-Девелопмент»		
<i>Прочие поступления</i>		
<b>Итого за период:</b>	<b>5 538 251</b>	<b>2 443 500</b>

За 2021 год:

<b>Организации</b>	<b>Оплачено на расчетные счета организаций, тыс. руб.</b>	<b>Получено от организаций на расчетные счета, тыс. руб.</b>
<i>Оплата выполненных работ, оказанных услуг</i>		
ООО «ЦДС-Торговый дом»	474 913	783 257
ООО «АБС ЦДС»	1 256 530	587 358
ООО «Бетас»	1 553 362	771 210
АО «ЦДС-Девелопмент»		12 783
ООО «БЕТАС-ЮГ»	990 346	1 199 384
ООО «СУ-820»		7 620
<i>Получение (погашение) займов, кредитов</i>		
АО «ЦДС-Девелопмент»	102 200	
<i>Оплата процентов по займам, кредитам</i>		
<i>Прочие поступления</i>		
ООО «ЦДС-Торговый дом»	31 000	
<b>Итого за период:</b>	<b>4 408 351</b>	<b>3 361 612</b>

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Размер выплат основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

	Величина выплат в 2021 году	Величина выплат в 2020 году
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	125 853	131 315
<i>Заработная плата, включая премии</i>	<i>108 143</i>	<i>112 890</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>17 710</i>	<i>18 425</i>
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг	Не производились	Не производились

Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Не производились	Не производились
--	------------------	------------------

- 1.10. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
- 1.11. Проведена инвентаризация материально-производственных запасов; незавершенного строительства; денежных средств; расчетов с контрагентами; расчетов по налогам и сборам; резерва по сомнительным долгам; оценочных обязательств; расходов будущих периодов.
- 1.12. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников АО «ЦДС» и активов и обязательств других организаций.
- 1.13. АО «ЦДС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и все обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 1.14. Принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.
- 1.15. Факты хозяйственной деятельности АО «ЦДС» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

## 2. Характеристика деятельности

Основными видами деятельности АО «ЦДС» является строительство и реконструкция автомобильных дорог; аэропортов и иных объектов дорожного хозяйства в РФ.

В 2021 году АО «ЦДС» была получена выручка от следующих видов деятельности:

Без НДС, тыс. руб.

Наименование	2021 год	2020 год
Выполнение СМР – всего:	8 479 331	10 946 717
Выручка от аренды основных средств	351 135	443 670
Выручка от оказания генподрядных услуг	190 162	394 859
Выручка от оказания прочих услуг	14 829	2 532
Выручка от реализации покупных товаров	4 790 986	1 897 098
Выручка от реализации основных средств	113 322	5 771
Выручка от реализации прочего имущества	5 947	14 410
Итого доходов от реализации:	13 945 712	13 705 057

Кроме того, в 2021 году были получены прочие доходы от следующих видов деятельности:

Тыс. руб.

<b>Наименование</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Проценты по займам, депозитным вкладам	20 598	4 249
Курсовые разницы	6 101	42 256
Штрафы за нарушение условий договоров	5 179	20 963
Списание кредиторской задолженности	47 936	83 414
Возмещение затрат, административных штрафов	57 056	83 610
Уступка права требования	184 830	
Прочие доходы	26 233	25 654
Итого прочие доходы:	347 933	260 146

### **3. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ЦДС» представлена следующими документами:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
  - Раздел 1: Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
  - Раздел 2: Основные средства
  - Раздел 3: Финансовые вложения
  - Раздел 4: Запасы
  - Раздел 5: Дебиторская и кредиторская задолженность
  - Раздел 6: Затраты на производство
  - Раздел 7: Оценочные обязательства
  - Раздел 8: Обеспечения обязательств

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

### **4. Пояснения по статьям формы «Бухгалтерский баланс»**

По строке 1170 раздела II бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены долгосрочные финансовые вложения в паи и акции других компаний в сумме 33 тыс. руб., из них 32 тыс. руб. являются вложениями в УК связанных обществ: ООО ЦДС-ТОРГОВЫЙ ДОМ (12 тыс. руб.), ООО «СУ-820» (20 тыс. руб.).

По строке 1250 раздела II бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма остатка денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода 1 663 489 тыс. руб. указана с учетом средств на расчетных счетах, открытых для целевого финансирования затрат на выполнение государственных контрактов, в том числе:

- 1 916 964 тыс. руб. - в Управлении федерального казначейства по г. Москве;
- 268 084 тыс. руб. – в Департаменте финансов г. Москвы.
- 280 881 тыс. руб. – в Отделениях Банка России.

По строке 1260 раздела II бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» показаны расходы будущих периодов в сумме 26 174 тыс. руб. Основную часть этих вложений составляют выплаты по банковским гарантиям в рамках исполнения государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ.

По строке 1230 раздела II бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражено: 1 363 543 – расчеты по авансам выданным (1 648 919 тыс. руб. минус 10 556 тыс. руб. – резерв по сомнительным долгам и минус 274 820 – НДС по выданным авансам, не принятый к вычету).

Наиболее значительными суммами в этой строке являются авансы, выданные организации ООО СК НАСЛЕДИЕ (124 312 тыс. руб.); а также авансы, выданные аффилированной организации: ООО «БЕТАС» (339 710 тыс. руб).

- Задолженность покупателей и заказчиков составила 1 454 396 тыс. руб. (1 496 711 тыс. руб. минус резерв 42 315 тыс. руб.).
- Прочие дебиторы – 307 088 тыс. руб.

По строке 1370 раздела III «Капитал и резервы» показана сумма нераспределенной прибыли на конец 2021 года 1 774 172 тыс. руб.

Раздел III баланса включает также сумму переоценки внеоборотных активов (43 821 тыс. руб.).

По строкам 1410 и 1510 раздела V бухгалтерского баланса показана оставшаяся задолженность по кредитам и займам, не погашенная на конец отчетного периода; в том числе по займам, полученному от связанной организации АО «ЦДС-Девелопмент» в сумме 15 000 тыс. руб.

Тыс.руб.

Вид обязательства:	Процент ная ставка	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Долгосрочные обязательства – всего:</b>		<b>15 000</b>	<b>1 000</b>	<b>660 000</b>

Кредиты банков		0	0	0
Полученные займы		15 000	15 000	660 000
<b>Краткосрочные обязательства – всего:</b>		<b>2 324 769</b>	<b>1 410 349</b>	<b>393 541</b>
Кредиты банков (Банк ВТБ ПАО)	Кл. ст. ЦБ + 2,2%	76 000	75 402	23 318
Кредиты банков (Банк ВТБ ПАО)	Кл. ст. ЦБ + 2,5%	1 245 251	636 635	0
Кредиты банков ГПБ (АО)	Кл. ст. ЦБ + 2,5%	674 990		
Кредиты КБ ЛОКО-БАНК (АО)	Кл. ст. ЦБ + 3,8%	22 448		
Полученные займы	10,0	280 200	0	0
Полученные займы	Кл. ст. ЦБ + 1,0%		178 000	30 000
Задолженность по процентам (кредиты)		17 858	0	0
Задолженность по процентам (займы)		8 022	3 921	111 223

У АО «ЦДС» на дату составления отчетности открыты тринадцать кредитных линий:

- В ПАО РосДорБанк кредитное соглашение № 20/1-043 от 23.03.2020 г. на финансирование текущей деятельности с лимитом 550 000 тыс. руб., до 01.02.2023 г.; по кредитам сроком от 31 до 120 дней – 10,4%. На дату сдачи отчетности ставка увеличена и составляет 22,75%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 04041/МР от 26.10.2020 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 2 200 000 тыс. руб., до 26.10.2023 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,5%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 03082/МР от 28.05.2019 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 300 000 тыс. руб., до 27.05.2022 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,2%.
- В АО КБ ЛОКО-Банк кредитное соглашение № 2021-ФЗР/096 от 14.10.2021 на финансирование текущей деятельности с лимитом 500 000 тыс. руб. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 3,8%.
- В АО КБ ГАЗПРОМБАНК кредитное соглашение № 3721-014-2020-ГС от 12.11.2021, лимит 1 500 000 тыс. руб., процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,5%.
- В АО КБ ГАЗПРОМБАНК кредитное соглашение № 3721-035-ГС от 30.06.2021, лимит 1 000 000 тыс. руб., процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,5%.
- В ПАО Банк ВТБ генеральное соглашение о выдаче банковских гарантий № ГСГ17/MSHD/7790 от 16.08.2017 г. с лимитом 12 000 000 тыс. руб., срок выдачи гарантий до 03.04.2022 г. Процентная ставка 0,5% от суммы гарантии за каждый комиссионный период(квартал).
- В АО КБ ЛОКО-БАНК кредитное соглашение № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020 на выдачу банковских гарантий на участие в аукционах (торгах, тендерах) с лимитом 1 000 000 руб. до 04.11.2023 г. Процентная ставка 1,5% годовых.

- В АО КБ ЛОКО-БАНК кредитное соглашение № ДБГ-2020/103 от 05.11.2020 на выдачу банковских гарантий на исполнение обязательств по контрактам с лимитом 1 000 000 руб. до 04.11.2024 г. Процентная ставка 2,0% годовых.
- В АО КБ ГАЗПРОМБАНК Рамочный договор о выдаче банковских гарантий № 3721-0092020-БГ от 20.05.2021 г. лимит 3 500 000 тыс. руб., период выдачи гарантий 17.04.2026. Процентная ставка 2,0 в год.
- В АО КБ ГАЗПРОМБАНК Рамочный договор о выдаче банковских гарантий № 3721-036-ГР от 12.11.2021 г. лимит 4 500 000 тыс. руб., период выдачи гарантий 17.04.2026. Процентная ставка 2,0 в год.
- В АО КБ ЛОКО-БАНК договор о выдаче банковских гарантий № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020 на исполнение гарантийных обязательств; лимит 40 000 тыс. руб. до 25.04.2025 г. Процентная ставка 2,7% в год.
- В АО КБ ЛОКО-БАНК договор о выдаче банковских гарантий № ДБГ-2021/016 от 09.03.2021 на исполнение обязательств перед АО «Газпромнефть»; лимит 40 000 тыс. руб. до 09.03.2023 г. Процентная ставка 3,5% в год.

Для сравнения: на дату составления отчетности 31.12.2020 г. у АО «ЦДС» открыты одиннадцать кредитных линий:

- В ПАО РосДорБанк кредитное соглашение № 20/1-043 от 23.03.2020 г. на финансирование текущей деятельности с лимитом 550 000 тыс. руб., до 01.02.2023 г.; Процентная ставка по кредитам до 30 дней – 8,9%; по кредитам сроком от 31 до 120 дней – 9,9%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 04041/МР от 26.10.2020 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 1 300 000 тыс. руб. , до 26.10.2023 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 03082/МР от 28.05.2019 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 300 000 тыс. руб. , до 27.05.2022 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,2%.
- В ПАО Банк ВТБ генеральное соглашение о выдаче банковских гарантий № ГСГ17/MSHD/7790 от 16.08.2017 г. с лимитом 10 000 000 тыс. руб., срок выдачи гарантий до 03.04.2022 г. Процентная ставка 0,5% от суммы гарантии за каждый комиссионный период.
- В ПАО АКБ РНКБ возобновляемая кредитная линия № 270/20-ВКЛ от 16.12.2020 г. на финансирование обязательств по контракту с лимитом 174 000 тыс. руб. до 28.01.2022 г.; Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 3,25%.
- В ПАО АКБ РНКБ возобновляемая кредитная линия № 69/18-ВКЛ от 08.06.2018 г. на финансирование обязательств по контракту с лимитом 200 000 тыс. руб. до 31.12.2021 г.; Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 3,25%.
- В АО КБ ЛОКО-БАНК кредитное соглашение № 2020-ФЗР/105 от 05.11.2020 на финансирование текущей деятельности с лимитом 500 000 руб. до 03.11.2021 г. Процентная ставка 9,5% годовых.
- В ПАО Банк ВТБ на участие в аукционах (торгах, тендерах) № 03962/МР от 26.08.2020 с лимитом 1 800 000 тыс. руб., до 26.08.2021г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,74%.
- В АО КБ ЛОКО-БАНК кредитное соглашение № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020 на выдачу банковских гарантий на участие в аукционах (торгах, тендерах) с лимитом 1 000 000 руб. до 04.11.2023 г. Процентная ставка 1,5% годовых.
- В АО КБ ЛОКО-БАНК кредитное соглашение № ДБГ-2020/103 от 05.11.2020 на выдачу банковских гарантий на исполнение обязательств по

контрактам с лимитом 1 000 000 руб. до 04.11.2024 г. Процентная ставка 2,0% годовых.

- В ПАО АКБ РНКБ кредитная линия № 059/18-ДОГ от 07.09.2018 г. на выдачу банковских гарантий с лимитом 3 500 000 тыс. руб. до 06.10.2021 г.; Процентная ставка 2,5% годовых.

Для сравнения: на дату бухгалтерской отчетности 31.12.2019 у АО «ЦДС» открыты шесть кредитных линий:

- В ПАО РосДорБанк кредитное соглашение № 18/1-073 от 07.06.2018 г. на финансирование текущей деятельности с лимитом 400 000 тыс. руб., до 06.06.2020 г.; Процентная ставка по кредитам до 30 дней – 9,5%; по кредитам сроком от 31 до 120 дней – 11,5%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 02983/МР на обеспечение обязательств / формирование взносов в соответствии с условиями конкурсов / торгов / тендеров, проводимых в рамках федеральных законов с лимитом 500 000 тыс. руб. до 30.01.2020 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,25%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 02109/МР от 14.11.2017 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 700 000 тыс. руб., до 13.10.2020 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2%.
- В ПАО Банк ВТБ кредитное соглашение № 03082/МР от 28.05.2019 г. на финансирование деятельности по выполнению ГК с лимитом 300 000 тыс. руб., до 27.05.2023 г. Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 2,2%.
- В ПАО Банк ВТБ генеральное соглашение о выдаче банковских гарантий № ГСГ17/MSHD/7790 от 16.08.2017 г. с лимитом 7 000 000 тыс. руб., срок выдачи гарантий до 29.05.2020 г. Процентная ставка 0,5% от суммы гарантии за каждый комиссионный период.
- В ПАО АКБ РНКБ возобновляемая кредитная линия № 69/18-ВКЛ от 08.06.2018 г. на финансирование обязательств по контракту с лимитом 500 000 тыс. руб. до 30.12.2020 г.; Процентная ставка = ключевая ставка ЦБ + 3,25%.
- Действующее на 31.12.2019 г. соглашение о предоставлении банковских гарантий № 00450017/25015200 от 20.04.2017 г. с лимитом 3 000 000 тыс. руб., заключенное с Брянским СБ РФ, расторгнуто 03.02.2020 г.

По строке 1520 раздела V бухгалтерского баланса отражена сумма кредиторской задолженности 7 478 768 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 955 103 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками 4 646 771 тыс. руб. Эта сумма показана за минусом НДС, начисленного в бюджет с авансов полученных в размере 917 515 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 90 134 тыс. руб., на дату сдачи отчетности вся задолженность оплачена.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 785 960 тыс. руб. Кредиторская задолженность по этой строке состоит в основном из денежных сумм, уплаченных субподрядчиками в обеспечение гарантии качества на период гарантийного срока сданных строительно-монтажных работ; а также сумм задолженности по договорам лизинга, имущество по которым числится на балансе АО «ЦДС».

Увеличение суммы кредиторской задолженности связана так же с получением авансовых платежей от заказчиков.

## **5. Пояснения к строкам Формы «Отчет о финансовых результатах»**

По строке «Прочие расходы» показаны расходы в сумме 466 985 тыс. руб., состоящие из:

- 99 418 – расходы, связанные с реализацией основных средств;
- 6 207 – расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- 1 988 – курсовые разницы;
- 17 639 – расходы на услуги банков;
- 9 142 – расходы в виде списания дебиторской задолженности;
- 38 970 – возмещаемые затраты и штрафы;
- 163 – штрафы, неустойки;
- 293 458 – прочие затраты.

Текущий и отложенный налоги соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа Минфина № 61н от 19.04.2019: «Текущий налог на прибыль» строка (2411), «Отложенный налог на прибыль» строка (2412).

В составе отложенного налога по строке 2412 отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года в сумме (3 160) тыс. руб. Обществом учитываются изменения величины следующих временных разниц:

- Отложенное налоговое обязательство - сумма разницы в первоначальной стоимости основных средств, сумма разницы между амортизацией основных средств, умноженная на 20%, в сумме (4 640) тыс. руб.
- Отложенное налоговое обязательство - сумма разницы в первоначальной стоимости товаров, умноженная на 20%, в сумме (153) тыс. руб.
- Отложенный налоговый актив - сумма разницы в оценке незавершенного производства, умноженная на 20%, в сумме 4 373 тыс. руб.
- Отложенный налоговый актив - сумма разницы в оценке резерва отпусков, умноженная на 20%, в сумме 3 411 тыс. руб.
- Отложенный налоговый актив - сумма разницы в оценке дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), умноженная на 20%, в сумме (6 148) тыс. руб.

## **6. Пояснения к строкам формы «Отчет о движении денежных средств»**

Остаток денежных средств по строке 1250 бухгалтерского баланса на начало (1 663 489 тыс. руб.) и конец отчетного периода (2 495 576 тыс. руб.) соответствует остаткам денежных средств по строкам 4450 и 4500 отчета о движении денежных средств.

При заполнении отчета о движении денежных средств все данные указаны без НДС.

### Денежные потоки от инвестиционных операций

Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов»:

- Выплаты на приобретение основных средств 121 545 тыс. руб.
- Оплата по договорам лизинга 227 461 тыс. руб.

Строка 4223 включает в себя:

Денежные потоки от финансовых операций

По строке 4331 отчета о движении денежных средств отражены суммы полученных кредитов, в том числе от связанной стороны ООО «ЦДС-Девелопмент» 102 200 тыс. руб.

По строке 4323 отражены денежные средства, направленные в погашение кредитов и займов.

**7. Забалансовые обязательства**

У организации на забалансовых счетах числятся:

1. Банковские гарантии, полученные в целях исполнения государственных и муниципальных контрактов, а также тендерные гарантии:

№№ пп	Банк, выдавший гарантию	Сумма гарантии, тыс. руб.	Бенефициар по гарантии	Дата прекращения обязательств по гарантии
1	ПАО Банк ВТБ	135 170	Федеральное агентство воздушного транспорта	20.01.2023
2	ПАО Банк ВТБ	65 857	ГКУ РМР	25.01.2023
3	ПАО Банк ВТБ	574 315	ФГУП АГА (а)	28.02.2023
4	ПАО Банк ВТБ	30 840	ГКУ Москворечье	07.06.2022
5	ПАО Банк ВТБ	163 718	ГКУ Москворечье	26.02.2023
6	ПАО Банк ВТБ	6 238	Администрация Волоколамского ГО	31.01.2022
7	ПАО Банк ВТБ	42 000	ГКУ Республики Крым	31.01.2022
8	ПАО Банк ВТБ	1 306 112	Федеральное агентство воздушного транспорта	20.01.2024
9	ПАО Банк ВТБ	747 990	Федеральное агентство воздушного транспорта	31.12.2022
10	ПАО Банк ВТБ	7 638	ГКУ Москворечье	31.05.2022
11	ПАО Банк ВТБ	2 151	ФКУ Центравтомагистраль	10.10.2023
12	ПАО Банк ВТБ	618 667	ГКУ Москворечье	01.07.2023
13	ПАО Банк ВТБ	36 155	ГКУ Москворечье	10.08.2022
14	АО Банк ГПБ	360 000	АО ДСК АВТОБАН	31.08.2024
15	АО Банк ГПБ	200 000	АО ДСК АВТОБАН	30.08.2024
16	АО Банк ГПБ	300 000	АО ДСК АВТОБАН	31.08.2024
17	АО КБ ЛОКО- БАНК	3 340	ГКУ Москворечье	29.10.2022
18	АО КБ ЛОКО- БАНК	39 973	ГКУ Москворечье	29.10.2023
19	АО КБ ЛОКО- БАНК	370 022	ГКУ Москворечье	31.07.2023
20	АО КБ ЛОКО- БАНК	50 000	АО Газпромнефть - БМ	16.02.2022
21	ПАО РНКБ Банк	456 650	ГКУ Республики Крым	31.01.2022

22	ПАО РНКБ Банк	10 730	ГКУ Республики Крым	20.01.2022
23	ПАО РНКБ Банк	26 529	ГКУ Республики Крым	28.02.2022
24	ПАО РНКБ Банк	2 654	ГКУ Республики Крым	03.09.2022
25	ПАО РНКБ Банк	4 972	ГКУ Республики Крым	30.03.2022
26	ПАО РНКБ Банк	2 455	ГКУ Республики Крым	20.01.2022
27	ПАО РНКБ Банк	7 450	ГКУ Республики Крым	30.03.2022
28	ПАО РНКБ Банк	44 057	ГКУ Республики Крым	30.03.2022
29	ПАО РНКБ Банк	62 532	ГКУ Республики Крым	30.03.2022
30	ПАО РНКБ Банк	12 277	ГКУ Республики Крым	30.03.2022
31	ПАО РНКБ Банк	9 009	ГКУ Республики Крым	30.03.2022

Также на забалансовом счете числятся полученные гарантии банка ПАО Совкомбанк, выданные в целях обеспечения выполнения гарантийных обязательств ООО «Экспател»:

Сумма гарантии, тыс. руб.	Дата выдачи	Срок действия
1 381	17.08.2017	До 30.06.2022
1 381	17.08.2017	До 30.06.2023
1 381	17.08.2017	До 30.06.2024

Также у АО «ЦДС» на забалансовых счетах числятся банковские гарантии, полученные от организаций: ООО НПК МОНОЛИТ (сумма 3 200 тыс. руб., срок действия до 15.08.2022, АО РТМ (сумма 27 285 тыс.руб., срок действия до 03.03.2022) и имущество по договору залога с ООО СУ-813 на 80 884 тыс.руб.

2. Поручительства, выданные по кредитным соглашениям:

- ПАО Банк ВТБ на сумму 300 000 тыс. руб. (ООО АБС ЦДС по кредитному соглашению № 03417/МР от 25.11.2019; до 02.06.2032 г.);
- ПАО Банк ВТБ на сумму 450 000 тыс. руб. (ООО АБС ЦДС; по генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий № ГСГ19/MSHD/9499 от 01.03.2019; до 27.05.2027);
- ПАО Банк ВТБ на сумму 300 000 тыс. руб. (ООО Бетас; по генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий № ГСГ20-MSHD-0779 от 29.07.2020; до 21.06.2032 г.);
- ПАО Банк ВТБ на сумму 200 000 тыс. руб. (ООО БЕТАС по кредитному соглашению № 04571/МР от 10.09.2021, до 09.09.2027)
- АО «ЛК Азия Корпорейшн» на сумму 682 тыс. руб. (за ООО ЧОО «Пересвет») до 31.03.2023 г.

- АО «ЛК Азия Корпорейшн» на сумму 846 тыс.руб. (за ООО ЧОО «Пересвет») до 30.04.2022 г.
- АО КБ ЛОКО-БАНК на сумму 200 000 тыс.руб за ООО АБС ЦДС до 19.04.2025;
- АО КБ ЛОКО-БАНК на сумму 100 000 тыс. руб. за ООО БЕТАС до 04.01.2026;
- АО КБ ЛОКО-БАНК на сумму 1 000 000 тыс. руб. за ООО БЕТАС и ООО АБС ЦДС (на выдачу банковских гарантий № ДБГ-2020/103 от 05.11.2020) со сроком действия до 04.11.2023;
- АО КБ ЛОКО-БАНК на сумму 2 000 000 тыс. руб. за ООО БЕТАС и ООО АБС ЦДС (на выдачу банковских гарантий № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020) со сроком действия до 04.11.2024;

Фактическая задолженность по кредитным соглашениям, по которым АО «ЦДС» выданы поручительства, на 31.12.2021 года составляет:

- ООО «Бетас» по кредитному соглашению № 04571/МР от 26.08.2021 200 000 тыс. руб.;
- ООО «Бетас» по кредитному соглашению № 2021-ФЗР095 от 04.10.2021 76 835 тыс. руб.
- ООО «АБС ЦДС» по кредитному соглашению № 03417/МР от 25.11.2019 299 500 тыс. руб.

По генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020 ООО АБС ЦДС и ООО БЕТАС получены банковские гарантии на сумму 7 600 тыс.руб.

По генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий № ДБГ-2020/104 от 05.11.2020 ООО АБС ЦДС и ООО БЕТАС получены банковские гарантии на сумму 300 095 тыс.руб.

Руководство АО «ЦДС» не ожидает возникновения ситуаций, при которых потребуется использование данных обеспечений для погашения обязательств АО «ЦДС».

## **8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2021 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

## **9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## **10. Информация по прекращаемой деятельности**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2021 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

## **11. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетные политики Общества на 2020 и 2021 годы не вносились.

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного Стандарта не произошло.

## **12. Риски хозяйственной деятельности**

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок и курсов иностранных валют	Низкая

Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги)	Средняя
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	Низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдения сроков поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг и т.п.	Низкая

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам Обществом не создаются, так как вероятность наступления данных событий низкая.

### **Основные положения учетной политики**

#### **1. Ведение бухгалтерского учета**

Акционерное общество «Центродорстрой» находится на основной системе налогообложения.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

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

Учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1С:8.3 в электронном виде.

Активы в отчетности оценены по фактическим затратам.

Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен уровень существенности

равный пяти процентам от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, у которых уровень существенности более пяти процентов, детализируются в письменных пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах банках и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработанные организацией регистры налогового учета.

## **2. Доходы организации**

Доходы организации формируются методом «начисления», вне зависимости от факта оплаты выполненных работ (оказанных услуг, реализованных товаров).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка), а также доходы от аренды и выручка от продажи товаров.

Прочими доходами являются:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных

ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

### **3. Расходы организации**

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы по предоставлению в аренду помещений и прочих основных средств.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности

В фактическую себестоимость не включаются управленческие расходы, кроме случая, когда эти затраты являются прямыми.

Счет 44 организацией не ведется.

### **4. Запасы организации**

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются следующие активы:

- Актив потребляется или реализуется в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.
- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

5. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по стоимости материалов, приобретенных ранее (ФИФО).

## **6. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 50 тыс. рублей за единицу.

Операционные системы, приобретаемые в составе оргтехники или геодезического оборудования, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Самостоятельно переоценка основных средств организацией не производится.

Средний срок полезного использования основных средств:

- Сооружения 12 лет
- Машины и оборудование (кроме офисного) 13 лет
- Офисное оборудование 3 года
- Транспортные средства 7 лет

- Хозяйственный инвентарь

6 месяцев

## **7. Нематериальные активы**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов:

- Сайт АО «ЦДС» 3 года
- Товарный знак 7 лет

## **8. Учет затрат на строительство**

Учет затрат на строительство ведется отдельно по каждому объекту.

## **9. Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год, Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью.

## **10. Резерв под обесценение материальных ценностей**

Не создается.

## **11. Резерв на оплату отпусков**

Организация формирует резерв на выплату отпускных для целей бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010.

Резерв на оплату отпусков формируется способом резервирования с установленной предельной суммой отчислений в резерв.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков формируются в разрезе головного подразделения и филиала.

## **12. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

Учет расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета отложенного налога используется балансовый метод, а именно: по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Генеральный директор АО «ЦДС»

И.А.Куров

Главный бухгалтер

Т.С.Делакова

31.03.2022