

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Мостоотряд-49» за 2022 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мостоотряд-49» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Мостоотряд-49» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1157746893512 29 сентября 2015 года. Свидетельство 77 № 017275310.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Мостоотряд-49»: общество с ограниченной ответственностью/частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес): 108833, Москва г, Михайлово - Ярцевское поселение, Шишкин лес п, д. 44, стр.1, эт.1, ком.12.

Основными видами деятельности Общества являются услуги по строительству и ремонту мостов и пролетных конструкций. Общество входит в группу компаний «1520», которая выступает подрядчиком Российской государственной компании ОАО «Российские железные дороги».

Общество имеет 1 обособленное подразделение, показатели которых включены в бухгалтерскую отчетность Общества, а именно:

- Московская область, г. Серпухов, Станции Ока п.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 50 человек, за 2021 год - 41 человек.

Участниками Общества являются:

- ООО «Группа Компаний ОСК 1520» с долей в размере 49% уставного капитала;

- Пирогов Олег Александрович с долей в размере 25% уставного капитала;

- Пирогова Валентина Александровна с долей в размере 25% уставного капитала;

- Осипов Иван Михайлович с долей в размере 1% уставного капитала.

Размер вклада в уставной капитал составляет 100 тыс. руб. Оплачен полностью.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности**

#### **2.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности [ПБУ 4/99.25].

### ***2.1.2. Допущение непрерывности деятельности***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## **2.2. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### ***2.2.1. Условия признания основных средств***

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

### ***2.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода***

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

### ***2.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств***

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

### ***2.2.4. Классификация основных средств по видам и группам***

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость (кроме инвестиционной);
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь [и т.д.] [ФСБУ 6/2020.11]

### ***2.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете***

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной

стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

#### **2.2.6. Последующая оценка основных средств**

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

#### **2.2.7. Сроки полезного использования основных средств**

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельный участок	49
Здания	30
Сооружения	10
Машины и оборудование	2 - 7
Транспорт	5
Производственный инвентарь	10
Объекты природопользования	10
Офисное оборудование	2

#### **2.2.8. Амортизация основных средств**

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

### **2.3. Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

#### **2.3.1. Оценка капитальных вложений при признании**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

#### **2.3.2. Затраты на ремонт основных средств**

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также unplanned ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

## **2.4. Аренда**

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **2.4.1. Условия признания аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

### **2.4.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором**

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

### **2.4.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде**

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.  
[ФСБУ 25/2018.16]

#### **2.4.4. Амортизация права пользования активом**

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

### **2.5. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

#### **2.5.1. Активы, относимые к запасам**

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);

#### **2.5.2. Единица бухгалтерского учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер:

- отдельный объект.

#### **2.5.3. Фактическая себестоимость запасов**

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

#### **2.5.4. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов**

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

#### **2.5.5. Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции**

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости<sup>1</sup>

#### **2.5.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии**

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

#### **2.5.7. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании**

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времен.

### **2.6. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

#### **2.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный займ. [ПБУ 19/02.5]

#### **2.6.2. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость**

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, стоимость определяется организацией исходя из первоначальной стоимости. [ПБУ 19/02.30]

### **2.7. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. [ПБУ 3/2006.5, 6]

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

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2022	Официальный курс на 31.12.2021

<sup>1</sup> При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе только по фактически произведенным затратам (ФСБУ 5/2019.27).

Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

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 прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто. [ПБУ 9/99.7, 18.2; ПБУ 10/99.11, 21.2]

## **2.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты**

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

### **2.8.1. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. [ПБУ 23/2011.16, 23]

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. [ПБУ 23/2011.17, 23]

### **2.8.2. Способ списания расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

## **2.9. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

## **2.10. Государственная помощь**

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

## **2.11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

### **2.11.1. Оценка оценочных обязательств**

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. [ПБУ 8/2010.15, 20]

### **2.11.2. Порядок учета оценочных обязательств**

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на прочие расходы;  
[ПБУ 8/2010.8]

## **2.12. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### **2.12.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

[ПБУ 18/02.19]

## **2.13. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.13.1. Поступлениями, признаваемыми доходами от обычных видов деятельности организации являются доходы от выполнения работ по договорам строительного подряда.

2.13.2. Поступлениями, признаваемыми прочими доходами организации, являются:

- доходы от реализации товаров и услуг;
- доходы от предоставления персонала;
- иные доходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» как прочие.

## **2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

2.14.1. Расходами, признаваемыми расходами по обычным видам деятельности, являются расходы, понесенные Обществом при выполнении работ по договорам строительного подряда.

2.14.2. Расходами, признаваемые прочими расходами, являются:

- расходы от реализации товаров и услуг;
- расходы от предоставления персонала;

- иные расходы, определяемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие

#### **2.14.3. Способ признания управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания

#### **2.15. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетной политике в 2021 году были произведены следующие изменения<sup>2</sup>.

#### 3.1.2. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Обществом принят упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику было внесено изменение по лимиту признания ОС, установленный в размере 100 000 руб.

Была проведена инвентаризация ОС, после чего:

- ОС стоимостью ниже лимита, которые с 2022 года не соответствуют новым критериям признания ОС, 31.12.2021г. Были переведены в малоценное оборудование, а балансовая (остаточная) стоимость в бухгалтерском учете была списана через счет 84;

При переходе на учет ОС по правилам, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства» происходит корректировка отложенных налогов по ПБУ 18/02.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1150 «Основные средства»	8 782	-1 354	7 429
1180 «Отложенные налоговые активы»	1 535	0,00	1535
<b>Итого:</b>	<b>10 317</b>	<b>-1 354</b>	<b>8 964</b>
1370 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)	68 749	-1 083	67 666
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	310	-271	39
<b>Итого:</b>	<b>69 059</b>	<b>-1 354</b>	<b>68 005</b>

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

#### 4.1. Основные средства

##### 4.1.1. Наличие и движение основных средств

<sup>2</sup> В 2022 г. изменения учетной политики могут быть вызваны, в частности, вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	52 00	за 2022 г.	12 336	(3 554)	2 295	(2 401)	1 188	(1 001)	-	-	-	12 230	(3 366)
	52 10	за 2021 г.	10 263	(2 442)	2 599	(526)	240	(1 352)	-	-	-	12 336	(3 554)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	52 01	за 2022 г.	9 185	(2 045)	-	(1 062)	254	(831)	-	-	-	8 123	(2 622)
	52 11	за 2021 г.	7 576	(1 267)	1 608	-	-	(777)	-	-	-	9 185	(2 045)
Машины и оборудование (кроме офисного)	52 02	за 2022 г.	2 002	(1 037)	-	(189)	463	(170)	-	-	-	1 813	(744)
	52 12	за 2021 г.	2 528	(1 079)	-	(526)	240	(199)	-	-	-	2 002	(1 037)
Сооружения	52 03	за 2022 г.	-	-	2 295	-	-	-	-	-	-	2 295	-
	52 13	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	52 04	за 2022 г.	1 150	(471)	-	(1 150)	471	-	-	-	-	-	-
	52 14	за 2021 г.	159	(96)	991	-	-	(377)	-	-	-	1 150	(471)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	52 20	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52 30	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:													
	52 21	за 202 2г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52 31	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.1.2. Запасы

##### 4.1.3. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составила:

- на 31.12.2022 – 1 762 тыс. руб.;

- на 31.12.2021 – 25 186 тыс. руб. [ФСБУ 5/2019.45ж]

#### 4.2. Прочие оборотные активы

##### 4.2.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого</b>		

#### 4.3. Заемные средства. Кредиторская задолженность

##### 4.3.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице: [ПБУ 15/2008.17]

тыс. рублей

	Остаток на начало года		Поступление		Погашение		Списание на фин. результат	Перевод из долго-срочное обязательство	Остаток на конец года	
	Основная сумма	Про-центны, штрафы	Основная сумма по договору	Начисле-ние про-центны, штрафов	Основ-ной суммы	Про-центны			Основ-ная сумма	Про-центны, штрафы
2022 год										
Долгосрочные										

обязательства										
Краткосрочные обязательства	74 760	9 179	24 500	2 281	99 260	11 460	-	-	-	-
в т.ч. - займы	74 760	9 179	24 500	2 281	99 260	11 460	-	-	-	-
- кредиты										
2021 год										
Долгосрочные обязательства										
Краткосрочные обязательства	-	-	179 500	9 370	104 740	191	-	-	74 760	9 179
в т.ч. - займы	-	-	179 500	9 370	104 740	191	-	-	74 760	9 179
- кредиты										

#### 4.3.2. Информация о сроках погашения полученных займов и кредитов

[Информация о сроках погашения полученных займов и кредитов]. [ПБУ 15/2008.17]

#### 4.3.3. Информация о суммах полученной предварительной оплаты, авансов, задатка организациями, выполняющими работы по договорам строительного подряда

Договор	Сумма полученного аванса, предоплаты, задатка	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	(тыс. руб.)	
1. ООО ФСК «Мостоотряд-47»	3 535	64 995
2. ООО СМТ-4 филиалс Ао РЖДстрой	77 547	-
3. ООО СМТ-7 филиала АО РЖДстрой	117	-
<b>Итого</b>	<b>81 199</b>	<b>64 995</b>

#### 4.4. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

##### 4.4.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 431	4 857	(4 791)	-	4 497
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	4 431	4 857	(4 791)	-	4 497

#### 4.5. Государственная помощь

##### 4.5.1. Информация о прочих формах государственной помощи

Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и

профзаболеваний в размере 0 тыс. руб.

#### 4.6. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

(тыс. руб.)

Статья	2022	2021
Прибыль до налогообложения РСБУ	231 543	37 018
Условный расход по налогу на прибыль	46 309	7 404
Постоянные налоговые обязательства	618	167
Изменение отложенного налогового актива	30	1 470
Изменение отложенного налогового обязательства	(19)	(78)
Прочее	-	-
Текущий налог на прибыль за 12 месяцев 2021	(46938)	(8 963)

Временные разницы, возникшие в отчетном году и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль, составили:

- Отложенный налоговый актив сформирован за счет начисления ППА с резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 899 тыс. руб., начисления резервов по сомнительным долгам в сумме 600 тыс. руб. и прочими различиями в отношении материалов и основных средств в размере 1,8 тыс. руб. и 63,6 тыс. руб. соответственно;
- Отложенное налоговое обязательство сформировано в основном за счет различий признания основных средств и амортизационных платежей в налоговом и бухгалтерском учете, в размере 57 тыс. руб.

#### 4.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

##### 4.7.1. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Выручка, признанная по договорам строительного подряда, исполнявшимся в 2022 и 2021 гг.

(тыс. руб.)

Договор подряда	Сумма выручки	
	2022 г.	2021
Мост через р/Дон на 161 км уч. Валуйки-Лиски Юго-Восточной ж.д.	241 243	72 747
Реконструкция металлического моста через р.Ока на 105 км уч. Москва-Курск Московской ж.д.	520 655	409 218
Реконструкция виадука со строительством нового виадука на 141 км нечетного пути уч. Агрыз-Дружинино Горьковской ж.д.	593 099	413 685

Строительство V главного пути на уч. Лосиноостровская-Мытищи	-	69 647
Строительство жд линии к Северному терминальному комплексу аэропорта Шереметьево	200 028	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 555 025</b>	<b>965 297</b>

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

Понесенные расходы и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату по договорам подряда, не завершенным на отчетную дату. [ПБУ 2/2008.28]

тыс. рублей

Договор подряда	31.12.2022		31.12.2021	
	Расходы	Прибыль	Расходы	Прибыль
Мост через р/Дон на 161км уч. Валуйки-Лиски Юго-Восточной ж.д.	275 026	(33 783)	69 210	3 537
Реконструкция металлического моста через р.Ока на 105 км уч.Москва-Курск Московской ж.д.	582 352	(61 696)	399 961	9 257
Реконструкция виадука со строительством нового виадука на 1411км нечетного пути уч. Агрыз-Дружинино Горьковской ж.д.	261 410	331 689	411 511	2 174
Строительство V главного пути на уч. Лосиноостровская-Мытищи	-	-	21 141	48 506
Строительство жд линии к Северному терминальному комплексу аэропорта Шереметьево	194 949	5 078	-	-
РЕК. авт.дороги общ. пользования Москва-Санкт-Петербург-Чуприяновка-Старый Погост с устр-вом пер.*	1 828	(1 828)	4 683	(4 683)
Реконструкция моста I пути на 510км ПК7 уч.Кошта-Вологда Северной ж.д.(Шексна)			2 360	(2 360)
Реконструкция разводного моста через реку Свирь на 284км*	417	(417)	9 692	(9 692)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 315 982</b>	<b>239 043</b>	<b>918 558</b>	<b>46 739</b>

#### 4.7.3. Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы

тыс. рублей

Виды управленческих расходов	2022 г.	2021 г.
Амортизация	-	2
Аренда помещений	173	160
Аудиторские услуги	2 100	2 100
Информационно-консультационное сопровождение	25	4
Командировочные расходы	182	15
Малоценное оборудование и запасы	17	-
Материальные расходы	5	-
Оплата труда	8 002	4 490

Право на использование программ	6	-
Проезд (ж/д, авиа)	3	-
Обучение персонала	-	14
Прочие расходы	4	1
Страховые взносы	1 331	835
Резерв отпусков	896	1 091
Экспертиза ценности документов организации	-	2
Эл.документооборот	75	63
<b>Итого</b>	<b>12 819</b>	<b>8 777</b>

#### 4.7.4. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. рублей

Виды прочих доходов и прочих расходов	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы / расходы от найма работников	14 808	13 083	19 754	16 053
Доходы от реализации ТМЦ	90 349	88 842	58 226	49 469
Проценты по кредиту (займу)				
Прочие доходы и расходы	(8)	259		118
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	44	217	125	3 078
Прочие доходы и расходы, не принимаемые для НУ		2 217		170
Пени по страховым взносам	18			82
Расходы по передаче товаров безвозмездно		28		27
Расходы прошлых лет				
Услуги банка		304		817
Комиссия по банковской гарантии		3 730		
Штрафы по договорам и административных служб	70	650		300
Доходы и расходы прошлых периодов (корректировка субподряда)		(11 112)		
<b>Итого</b>	<b>105 281</b>	<b>98 218</b>	<b>78 105</b>	<b>70 114</b>

#### 4.8. Информация о связанных сторонах

##### 4.8.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Бенефициарным владельцем (физическим лицом, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) является Крапивин Алексей Андреевич, косвенно владеющий 35,835 процентами в Уставном капитале Общества. [Фед. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ.6.1]

##### 4.8.2. Операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	За 2022 год
---------------	-------------

	Участники Общества	Прочие связанные стороны *
Реализация товаров, работ, услуг	-	342 584
Субподрядные работы - выполнение СМР	-	26 097
Аренда автотехники и механизмов и оборудования	-	368 674
Аренда помещений	-	208
Оказание услуг	2 747	166 020
Кредиты и займы	-	24 500
Проценты по договорам займа	145	2 136
Дивиденды начисленные	54 661	-
Приобретение материалов и прочего имущества	-	115 657

(тыс. руб.)

Виды операций	За 2021 год	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны *
Реализация товаров, работ, услуг	221 129	3 203
Субподрядные работы – выполнение СМР	302	139 988
Аренда автотехники и механизмов и оборудования	-	56 971
Аренда помещений	-	128
Оказание услуг	-	47 932
Кредиты и займы	-	26 000
Проценты по договорам займа	-	212
Дивиденды начисленные	128 939	-
Приобретение МПЗ и прочего имущества	-	61 978

#### 4.8.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Участники Общества	Прочие связанные стороны *
Остаток долга по реализованным товарам, работам, услугам	-	19 216
Остаток долга по приобретенным товарам, работам, услугам	-	679 485

#### Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	За 2022 год	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны *
Поступления от реализации услуг	-	262 192
Платежи за работы, услуги	125	329 422
Получено кредитов и займов	-	24 500
Выплаты по кредитам и займам, включая проценты по кредитам и займам	13 126	76 447
Выплаты дивидендов	178 236	-

(тыс. руб.)

Виды операций	За 2021 год	
	Участники Общества	Прочие связанные стороны *
Поступления от реализации услуг		1 321 335
Платежи за работы, услуги		187 410
Получено кредитов и займов		26 212
Выплаты по кредитам и займам, включая проценты по кредитам и займам		26 212
Выдача займа		241 220
Погашение заемных средств заемщиками		292 478
Выплаты дивидендов	69 000	-

#### 4.8.4. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2022 год	За 2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>602</b>	<b>512</b>
Оплата труда за отчетный период		
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	120	118
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-

#### 4.9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. По оценкам руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Кроме того, Общество не наблюдает тенденцию того, что заказчики отказываются или окладывают погашение долгов.

В силу того, что Общество не несет существенных операционных расходов в иностранной валюте, то влияние высокой волатильности обменных курсов иностранных валют оценивается как незначительное.

Материалы, оборудование и иная необходимая для выполнения строительных работ продукция производится и закупается на территории РФ. Все договоры с контрагентами имеют фиксированную стоимость и не подлежат изменению в связи с удорожанием.

Прочих существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный период не имеется.

#### **4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности<sup>3</sup>**

##### **4.10.1. Информация о кредитных рисках**

Риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. По состоянию на отчетную дату существует кредитный риск в отношении компаний АО РЖДстрой в размере 371 687 тыс. руб. (30% от финансовых активов Общества).

##### **4.10.2. Информация о рисках ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

##### **4.10.3. Информация о рыночных рисках**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. [Письмо Минфина РФ ПЗ-9/2012.6]

Генеральный директор ООО «Мостоотряд-49»  Ведерников Владимир Владимирович  
28.02.2023



<sup>3</sup> Ввиду отсутствия в РСБУ требований относительно порядка раскрытия рисков может быть использовано раскрытие, предусмотренное МСФО.