ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «АвтодорМост»
за 2022 год

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование Акционерное общество "АвтодорМост" (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование АО "АвтодорМост"

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано 07 июня 2013года Межрайонной ИФНС № 8 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу как Открытое акционерное общество "АвтодорМост" Свидетельство о государственной регистрации серия 29 № 002101701. Основной регистрационный номер 1132907000500. В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 05.05.2014г. №99-ФЗ, 31 марта 2016 года общим собранием акционеров (Протокол № 2 от 31.03.2016) принято решение об изменении наименования Открытого акционерного общества «АвтодорМост», с внесением изменений в Устав Общества.

Согласно новой редакции Устава Общества:

Новое полное наименование Общества - Акционерное общество "АвтодорМост"
Новое сокращенное наименование Общества - АО "АвтодорМост"

09 июня 2016 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

Лист записи выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Архангельску 10 июня 2016 года.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 8 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 07 июня 2013года, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Общества серия 29 № 002151065

Правоустанавливающий документ: Устав.

ОГРН 1132907000500

ИНН 2907015309

КПП 290701001

Место нахождения: 165150, Архангельская обл., Вельский р-н, д.Лукинская, ул.Зеленая, д.1

Акционеры / Учредители Общества:

Уставный капитал Общества составляет 57 642 000 (Пятьдесят семь миллионов шестьсот сорок две тысячи) рублей.
Количество акций, выпущенных Обществом - 57 642 (Пятьдесят семь тысяч шестьсот сорок две) штуки, из них:
- акции обыкновенные именные номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей, что составляет 100 % уставного капитала.

Акционеры Общества:
- Акционерное общество "Котласское дорожное ремонтно-строительное управление"
Количество акций - 52 885 (Пятьдесят две тысячи восемьсот восемьдесят пять) штук, что составляет 91,7473 % уставного капитала;
- Общество с ограниченной ответственностью "Автодороги" (Полный правопреемник по всем правам и обязанностям АО "Плесецкое дорожное управление" с 01.10.2021)
Количество акций - 4 757 (Четыре тысячи семьсот пятьдесят семь) штук, что составляет 8,2527 % уставного капитала.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства: Общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет 2 обособленных подразделения. расположенных по адресу:
- Архангельское обособленное подразделение, 163039, г.Архангельск, ул.Дорожников, д.5. Дата регистрации 28.04.2014;
- Шенкурское обособленное подразделение, 165160, Архангельская область, Шенкурский район, г.Шенкурск, кв-л Энергетиков, д.6а. Дата регистрации 28.04.2020;

- Устьянское обособленное подразделение, 165274, Архангельская область, Устьянский район, д.Лихачево. Дата регистрации 25.05.2021. Дата закрытия 19.12.2022.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены, расчетных и иных счетов не имеют.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2022 составляет 176,3 человек (на 31.12 2021 года - 175,3 человек).
Принято сотрудников - 119
Уволено сотрудников - 81
Внешних совместителей - 6,1
Договорников - 10,8
Списочная численность - 174
Женщин - 27,7
Инвалидов - 3

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД 52.21.22).

Обществом получены лицензии/свидетельства:

1. Лицензия на осуществление деятельности по перевозке внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров, Серия МР-2 № 003780 от 23.07.2020 года. Срок действия Лицензии не ограничен.

2. Лицензия на пользование недрами, Серия АРХ № 01523 ВЭ от 28.05.2014 года. Срок действия Лицензии до 19.05.2034 года.

Сведения о регистраторе:

Держателем реестра акционеров Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества утвержден Регистратор – Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т" (Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001 от 03.12.2002. Выдана Центральным Банком Российской Федерации), осуществляющий ведение реестра владельцев именных ценных бумаг АО «АвтодорМост» на основании договора № 2018/29-ДВР-3145 от 20.12.2018 года.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т"

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Адрес местонахождения: г. Москва, ул. Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

Архангельский филиал АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Адрес места нахождения офиса, в котором осуществляется прием документов: 163000, Архангельская обл,, г. Архангельск, проспект Троицкий, д.63, офис 25.

Телефон (факс): +7(495) 7807363

e-mail: www. rrost.ru

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Общее собрание акционеров:

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в Уставе Общества.

Совет директоров:

В соответствии с Уставом Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров Общества (Протокол № 1 от 21.04.2022 года). В 2022 году произошли изменения состава Совета директоров.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2022:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Мирман Евгений Михайлович,	Председатель Совета директоров с 16.12.2022 (до 15.12.2022 - член Совета директоров), заместитель директора в ООО "Архангельская правовая компания"
2	Емельянов Дмитрий Николаевич	Член Совета директоров с 16.12.2022 (до 15.12.2022 - председатель Совета директоров), до 07.12.2022г. занимал должность главного инженера в АО "Котласское дорожное ремонтно-строительное управление", с 08.12.2022г. директор АО"Котласский АБЗ"
3	Берестовой Олег Алексеевич	Член Совета директоров, заместитель генерального директора Плесецкого филиала ООО "Автодороги"
4	Аленевская Юлия Алексеевна	Член Совета директоров, главный бухгалтер
5	Романов Александр Николаевич	Член Совета директоров, пенсионер

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров Общества регулируется Положением о Совете директоров АО «АвтодорМост».

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены в Уставе Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества:

Генеральный директор – Прожерин Алексей Владимирович – с 21.09.2021 года по настоящее время. Избран Советом директоров общества Протокол № 5 от 17.09.2020 г.).

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в Уставе Общества.

Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия для контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества общем годовым собранием акционеров на 2022г. не избиралась.

III. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Существенная волатильность на

фондовых, валютных и сырьевых рынках, колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро, политическая напряженность в стране, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, оказали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране является нестабильной.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2022 году пандемия коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции совокупно с другими факторами, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. В результате этого неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности увеличилась. Руководство Общества анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе: скорректированы планы Общества целью снижения негативных последствий. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в дорожной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативные изменения на рынке сырья и возможный рост конкуренции в отрасли, отсутствие квалифицированных кадров в результате частичной мобилизации.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заемщиков.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе, по сомнительной задолженности формируется резерв.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

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 стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. показывают, что оборотные активы Общества значительно выше его краткосрочных обязательств на 96 199 тыс.руб.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате 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.

IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «АвтодорМост» за 2022 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- отчета об изменениях капитала за 2022 год,
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2022 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Аленевскую Юлию Алексеевну.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2022 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства, выполненных этапов работ;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражена Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в так называемый «межотчетный» период.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки:

- в результате пересмотра сроков полезного использования объектов основных средств;

Общая сумма корректировки составила 21 279 тыс. руб. (Дт02 Кт84)

Поскольку изменены статьи капитала, последствия этой корректировки отражены Обществом в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

В результате корректировок изменились статьи бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Строка отчетности	На 31.12.2021 (до перехода)	На 31.12.2021 (после перехода)
Строка 1150 «Основные средства»	53 953	140 034
Строка 1180 «Отложенный налоговый актив»	-	-
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	72 366	93 645
Строка 1420 «Отложенное налоговое обязательство»	-	-

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

Общество отразило переход на 31.12.2021г.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 отражена Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в так называемый «межотчетный» период.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки:

- в результате признания права пользования активом на сумму 59 084 тыс. руб.
- в результате признания обязательства по аренде на сумму 14 771 тыс. руб.
- в результате признания процентов по обязательству на сумму 10 147 тыс. руб.

Поскольку изменены статьи капитала, последствия этой корректировки отражены Обществом в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

В результате корректировок изменились статьи бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Строка отчетности	На 31.12.2021 (до перехода)	На 31.12.2021 (после перехода)
Строка 1150 «Основные средства»	53 953	140 034
Строка 1180 «Отложенный налоговый актив»	-	-
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	72 366	93 645
Строка 1420 «Отложенное налоговое обязательство»	-	-
Строка 1450 «Прочие обязательства»	7 742	73 855

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

АО "АвтодорМост" ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом № 5Г от 01.07.2013г. с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказами: № 119-П от 30.12.2014г., № 089-П от 30.12.2015г., №118-П от 30.12.2016г., № 119-П от 30.12.2016г., № 107 от 29.12.2018г., № 082-П от 31.12.2019г., № 099-П от 30.12.2020г., № 142-1-П от 28.12.2021

Приказом № 142-1-П от 28.12.2021г. в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения на 2022 год

Учет основных средств

Учет основных средств в 2022 году (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются альтернативным способом.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется помесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на

продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений:

- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативным способом.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется:

- сроком аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;
- ожидаемым сроком службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на предмет аренды.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным

приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-КпР «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

Организация не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет финансовых вложений

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к запасам относить:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, ГСМ, инструменты, инвентарь, спецоснастку, спецодежду, тару, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основных средств;

- готовую продукцию, товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в Обществе, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от продажи.

В состав запасов включать незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет МПЗ в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Общество распределяет транспортно-заготовительные расходы на себестоимость запасов следующим образом. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партии каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только управленческие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все иные виды управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода: Дт90.08 Кт26. В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Спецодежда, спецоснастка, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецоснастка, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. единовременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются (Дт20, 23, 25, 26, 91 Кт60).

Для обеспечения контроля за сохранностью «малоценного» имущества, спецоснастки, спецодежды и подобных ценностей, срок службы, которых свыше 12 месяцев и стоимость которых списана на расходы (менее 100.000 руб.), введены забалансовые счета.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать их в качестве долгосрочных активов к продаже. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на счете 41.ДАП в корреспонденции со счетом 01.09 «Выбытие ОС» за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже (в корреспонденции со счетами 60, 70, 69, 76)

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350

календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение. Создание резерва, а также его увеличение отражать: Дт90.02 Кт14, восстановление резерва, а также его списание в связи со списанием запасов отражать: СТОРНО Дт90.02 КТ14.

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по сумме прямых затрат без включения косвенных (по нормативной (плановой) себестоимости; по фактически произведенным затратам).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены (Дт90.08 «Управленческие расходы» Кт26).

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на

основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта);

 расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

 пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий – пропорционально планируемому объему изготовленной продукции;

 расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности – в течение срока, на который она выдана.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанными виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Учет резервов по сомнительным долгам

Создавать резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

 проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности;

 проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям;

 при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

 если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором Общества;

 Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого месяца. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

SUM(Кдн х ЗПср),

где Кдн – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого месяца; ЗПср – среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Начисление резерва производится по тем счетам учета затрат, по которым производится начисление зарплаты (отпуска).

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал акционерного общества равен сумме номинальной стоимости его акций, распределенных среди акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Источник формирования добавочного капитала - суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Инвестиционная недвижимость в 2022г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2022г., 2021г., 2020г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, составляет (раскрыть информацию с учетом существенности):

тыс. руб.

Перечень объектов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельные участки	2 383	2 383	2 383

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

В течение 2022г. переклассификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже не производилась, в связи с тем, что объекты основных средств, в отношении которых принято решение о продаже, из эксплуатации не выводились.

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил:

- прибыль – в размере 383 тыс. руб., отражена по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах;
- убыток – в размере 117 тыс. руб., отражен по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

По состоянию на 31.12.22г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях,

информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Величина незавершенных капитальных вложений в виду её несущественности включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2022г. не производились.
Списание незавершенных капитальных вложений в 2022г, 2021г. Обществом не производилось.

Выплата авансов, предварительной оплаты, задатка, в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом не производилась.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Аренда не является основным видом деятельности Общества

В 2022г. Обществом признано право пользования активом по следующим договорам аренды, предметом которых выступает объект основных средств:

тыс. руб.

Реквизиты договора аренды	Предмет аренды, признанный в качестве ППА	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
			Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Договор аренды наплавного моста от 20.08.2020	Наплавной мост	2022	46252	0	-	-	-	15417	46252	15417
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор аренды судов от 28.08.2020	Буксир "Юмиж", Катер водометный "Выя"	2022	5454	0				1818	5454	1818
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор субаренды судов от 28.08.2020	Теплоход буксирный "Шексна", Баржа-площадка № 2530	2022	6042	0	-	-	-	2014	6042	2014
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор субаренды а/тр от 28.08.2020	КРАЗ 255Б № Н010РО/29, КРАЗ 255Б № Н999РУ/29	2022	1337	0	-	-	-	446	1337	446
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор лизинга № ТЛ29-21-145 от 25.05.2021	Бетоносмеситель CARMIX 3.5TT	2022	7472	0	-	-	-	1245	7472	1245
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Договор лизинга № 003/20-Р от 02.03.2020	Вибропогр ужатель Daedong	2022	3267	0	-	-	-	653	3267	653
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор лизинга № Л-11-08/21СПБ от 17.08.2021	Полуприце п-тяжеловоз специализи рованный ЧМЗАП, 999039	2022	4525	0	-	-	-	646	4525	646
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор лизинга № Л-28-10/21СПБ от 01.11.2021	ГАЗ Соболь (3ед.)	2022	3037	0	-	3037	920	920	0	0
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества . Обособленно представлена в строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива отражена по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022г. являются несущественными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2022г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2022 год составили 6 386 тыс.руб.

При расчете процентов применили ставку дисконтирования 12% (возможный процент при переходных положениях). Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды.

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Долгосрочных финансовых вложений в 2022, 2021, 2020 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2022 составляют 25 000 тыс. рублей, на 31.12.2021 20 000 тыс. руб., на 31.12.2020 0 тыс. руб. Эти суммы состоят из вложений в следующие предприятия:

Наименование	Сумма, тыс. руб.			Доля в общей сумме в %
	2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Депозитный договор с АО"Россельхозбанк"	150000	20000	0	100,0

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022, 2021, 2020 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Резерв под обесценение запасов в 2022, 2021, 2020 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами: (раскрыто с учетом существенности)

тыс. руб.:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО МОСТСЕРВИС	1 173		
ООО Мытищинский трубный завод	3 252		
Налоги и сборы	5337	1409	
ГКУ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ "ДОРОЖНОЕ АГЕНТСТВО "АРХАНГЕЛЬСКАВТОДОР"	5 519		
ООО "ПЕРФЕКТ ПЛЮС"	26 829	26829	28880
ООО "Экоторг М"		4729	
ООО "РТК "Сухона"		3864	4004
ООО ПО "Ярстройналадка"			6777

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 0 тыс. руб.

В 2021 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 150 тыс. руб.

В 2020 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 0 тыс. руб.

В 2022 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по Договору поставки № 240 от 05.08.2021 с ООО "Дженерал Метал " в сумме 7 тыс. руб.;

В 2021 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору поставки с ООО "ПЕРФЕКТ ПЛЮС" в сумме 158 тыс.руб.

В 2020 году штрафных санкций не предъявлено.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 534 тыс. руб. Резерв создан по сомнительной задолженности следующих контрагентов: ООО "Дженерал Метал " Списание в 2022г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва не производилось. Восстановление резерва в 2022г. в связи с погашением задолженности контрагентом не производилось.

Резерв по сомнительным долгам в 2021, 2020 годах не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
денежные средства в кассе	8	5	9
расчетный счет	15 986	26185	28234
специальный счет		700	640
прочие денежные средств			

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы будущих периодов на 31.12.2022 составили - 959 тыс. руб., на 31.12.2021 - 310 тыс. руб., на 31.12.2020 1 097 тыс. руб.
- недостачи по запасам на 31.12.2022 составили - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 - 0 тыс. руб., на 31.12.2020 42 тыс. руб.
- НДС по арендным обязательствам на 31.12.2022 составили - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 - 2 601 тыс. руб., на 31.12.2020 0 тыс. руб.

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

В 2022, 2021, 2020 годах Обществом не привлекались кредиты и займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами: (раскрыто с учетом существенности)

тыс. руб.

Контрагент:	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО ПК " РУССКИЙ ГРУЗОВИК"	735		
Сотрудники организации (оплата труда за декабрь)	4 325	4 458	3 819
Налоги и сборы	15 431	15 795	10 574
АО "КОТЛАССКОЕ ДРСУ"		17 727	
ООО ВФС "Восток"			2 828

В 2022, 2021, 2020 гг. не было списания кредиторской задолженности.

В 2022 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по Договор поставки № 970/ТД-П от 04.06.2021 от 04.06.2021 с АО "МОСТОЖЕЛЕЗОБЕТОНКОНСТРУКЦИЯ" в сумме 4,5 тыс. руб.; по Договору поставки электроэнергии с ООО "ТГК-2 Энергосбыт" в сумме 1,8 тыс.руб.

В 2021 году штрафных санкций не предъявлено.

В 2020 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по государственному контракту 09-ПВ от 16.01.2020 с ГКУ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ "ДОРОЖНОЕ АГЕНТСТВО "АРХАНГЕЛЬСКАВТОДОР" в сумме 4 587 тыс.руб.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Прочие обязательства (Строки 1450, 1550)

В составе долгосрочных прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды (лизинга):

тыс. руб.:

Договор	Задолженность на 31.12.22г.	Задолженность на 31.12.21г.	Задолженность на 31.12.20г.
ИП Верюжский П.В. Договор аренды наплавного моста от 20.08.2020	32 917	46 252	
ИП Верюжский П.В. Договор аренды судов от 28.08.2020	3 838	5 454	
ИП Верюжский П.В. Договор субаренды судов от 28.08.2020	4 252	6 042	
ИП Верюжский П.В. Договор субаренды а/тр от 28.08.2020	941	1 337	
ООО "ПР-Лизинг" Договор лизинга № 003/20-Р от 02.03.2020	157	1 257	
ООО "ПР-Лизинг" Договор лизинга № ТЛ29-21-145 от 25.05.2021	1 568	6 127	
ООО "Эксперт-Лизинг" Договор лизинга № Л-11-08/21СПБ от 17.08.2021	1 513	4 081	
ООО "Эксперт-Лизинг" Договор лизинга № Л-28-10/21СПБ от 01.11.2021		3 305	

Краткосрочные прочие обязательства отсутствуют

Доходы будущих периодов (строка 1530)
Доходов будущих периодов отсутствуют

Капитал и резервы (строки 1310-1370)
Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Уставный капитал
Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.
Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся.

Уставный капитал Общества составляет 57 642 000 (Пятьдесят семь миллионов шестьсот сорок две тысячи) рублей.
Количество акций, выпущенных Обществом - 57 642 (Пятьдесят семь тысяч шестьсот сорок две) штуки, из них:
- акции обыкновенные именные номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей, что составляет 100 % уставного капитала.

Добавочный капитал
Добавочный капитал Общества отражен по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.
Источник формирования добавочного капитала - суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ

Резервный капитал
Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.
Резервный капитал, сформированный в соответствии с Уставом Общества, по состоянию на 31.12.2022 составил 2 882 тыс. руб., что составляет 5 % от Уставного капитала, на 31.12.2021 - 2 882 тыс. руб., на 31.12.2020 - 2 882 тыс. руб.
Расходы за счет резервного капитала не производились.

Нераспределенная прибыль
Общество имеет нераспределенную прибыль (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.22 - в размере 97 236 тыс. руб., по состоянию на 31.12.21 - 93 645 тыс. руб., по состоянию на 31.12.20 - 57 267 тыс. руб.

2) Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

тыс. руб.

Выручка	За 2022г.	За 2021г.
Услуги по содержанию мостовых сооружений	268 409	188 046
Услуги по ремонту мостовых сооружений	40 818	56 403
Услуги по содержанию автомобильной дороги (Подъезд к г.Шенкурск)	51 618	45 724
Строительство мостового перехода через реку Устья	91 634	61 964
Прочие услуги	2 386	2 893
Услуги по нанесению дорожной разметки		8 538
Итого	454 865	363 568

Выручка от реализации по основному виду деятельности в 2022 году на 25,11 % выше по сравнению с 2021 годом.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Себестоимость	За 2022г.	За 2021г.
Услуги по содержанию мостовых сооружений	167 459	130 046
Услуги по ремонту мостовых сооружений	31 875	46 822
Услуги по содержанию автомобильной дороги (Подъезд к г.Шенкурск)	49 582	48 167
Строительство мостового перехода через реку Устья	117 262	49 902
Прочие услуги	709	897
Услуги по нанесению дорожной разметки		5 477
Итого	366 886	281 311

Управленческие расходы в 2022 году составили 71 114 тыс. руб., в 2021 году - 59 275 тыс. руб.

тыс. руб.

Состав управленческих расходов	За 2022г.	За 2021г.
Амортизация	552	87
Аренда помещения	321	410
Аудиторские услуги	95	95
Вакцинация, вакцина	4	10
Взносы в СРО	104	109
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	192	81
Вывоз ТКО	11	19
Госпошлина(технадзор)	5	0
ГСМ	1 126	0
Добровольное медицинское страхование	475	400
Добровольное медицинское страхование (антиклещ)	27	0
Запасные части	6	0
Интернет версия БСС, информационно-справочная поддержка, программные продукты	466	484
Информационные услуги	423	328
Канцелярские расходы	146	0
Командировочные расходы	158	178
Компенсация проезда к месту отдыха	359	336
Консультационные, юридические услуги	507	541
Малоценное оборудование и запасы	179	0

Материальные расходы	613	1 444
Медосмотр	154	334
Мойка и химчистка автотранспорта	63	34
Обучение кадров	82	164
Оплата больничного	41	0
Оплата труда	47 320	41 630
Охрана труда	442	421
Плата за проезд (платеж в систему "Платон")	1	0
Поздравления	1	0
Почтово - канцелярские расходы	213	297
Представительские расходы	228	153
Прочие материалы	358	0
Прочие расходы	34	64
Расходы на рекламу (нормируемые)	288	86
Ремонт автотранспорта	17	0
Ремонт инвентаря	2	0
Спецоценка	20	5
Страхование	2	0
Страховая защита сотрудников	54	0
Страховые взносы	13 397	10 410
Страховые взносы с проезда в отпуск	18	0
Текущий ремонт зданий	1	0
Техническое обслуживание и ремонт а/тр	1 683	230
Техническое обслуживание и ремонт офисной техники	9	30
Услуги гостиницы	336	196
Услуги переправы	1	3
Услуги связи	297	303
Установка,обновление и обслуживание ПК	76	123
Участие в аукционе, в электронных процедурах	10	0
Электроэнергия	192	286

Увеличение управленческих расходов обусловлено индексацией заработной платы

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)
Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2022, 2021 году Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили:

тыс. руб.

Наименование	За 2022г.	За 2021г.
Проценты по депозитам	518	-

Сумма прочих доходов составила:

тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	За 2022г.	За 2021г.
Возмещение расходов на оплату предупредительных мер по сокращению травматизма	50	12
Возмещение по ОСАГО	186	0
Возмещение расходов по решению суда	48	0
Госпошлина	14	191
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	383	629
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	188	1 958
Оприходованы ТМЦ	53	195
Прочие внереализационные доходы (расходы)	195	37
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	50	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7	159
Итого	1 174	3 181

Прочие расходы составили:

тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	За 2022г.	За 2021г.
Госпошлина	17	132
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	117	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	171	1 654
Компенсация за задержку зарплаты	6	0
Ликвидация ОС	31	0
Материальная помощь	424	537
Налоги и сборы	1 055	1 180
Ошибки прошлых лет	1	0
Процентные расходы	6 386	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	58	7
Прочие внереализационные доходы и расходы (не учитываемые для целей налогообложения)	2 382	629
Расходы на услуги банков	2 624	1 104
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	364	154
Регистраторские услуги	260	208
Резерв по сомнительным долгам	534	0
Спец.одежда сверх нормы	32	125
Спец.одежда, инвентарь сверх норм и по договору ГПХ	46	26
Спецодежда б/у утратившая свои полезные свойства	8	0
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	95	74
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	150
Спонсорская помощь	30	45
Судебные издержки	622	133
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	27	75
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7	1
Итого	15 300	6 234

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2022г. отражены расходы, связанные с уплатой штрафов и пеней по налогам и страховым взносам.

VII. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет балансовый метод определения временных разниц путем сравнения балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимости, принимаемой для целей налогообложения (сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса).

Общество использует 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.

Налогооблагаемая прибыль согласно данным декларации в 2022 году составила 11 786 тыс. руб., в 2021 году 23 280 тыс. руб. Соответственно, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 2 357 тыс. руб., за 2021 год 4 656 тыс. руб.

Условный расход (по расчетным данным) составляет за 2022 год 651 тыс. руб., за 2021 год 3 986 тыс. руб. (прибыль до налогообложения * 20%)

Ставка налога на прибыль в 2022, 2021 году составила 20%.

Постоянный налоговый расход (ПНР) за 2022 год 0 тыс. руб., за 2021 год 4 671 тыс. руб. (данные по строке 2410 «Налог на прибыль» - Условный расход)

Постоянный налоговый доход (ПНД) за 2022 год 1 873 тыс. руб., за 2021 год 0 тыс. руб. (данные по строке 2410 «Налог на прибыль» - Условный доход)

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2022, так и в 2021 году.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 01.01.2022г. составила 0 тыс. руб., в 2022г. начислен ОНА в сумме 16 455 тыс. руб., погашен в сумме 8 288 тыс. руб., на 31.12.2022г. составил 8 166 тыс. руб.

Сумма ОНА на 01.01.2021г. составила 15 тыс.руб., в 2021г. начислен ОНА в сумме 0 тыс. руб., погашен в сумме 15 тыс. руб., на 31.12.2021г. составил 0 тыс. руб.

ОНА признан и погашен в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, создания резерва по сомнительным долгам, создания оценочного обязательства по оплате отпусков,.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 01.01.2022г. составила 0 тыс. руб., в 2022г. начислено ОНО в сумме 11 040 тыс. руб., погашено в сумме 7 104 тыс. руб., на 31.12.2022г. составил 3 936 тыс. руб.

Сумма ОНО на 01.01.2021г. составила 0 тыс. уб., в 2021г. начислено ОНО в сумме 0 тыс. руб., погашено в сумме 0 тыс. руб., на 31.12.2021г. составил 0 тыс. руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, кредиторской задолженности.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2022 год в сумме 4 230 тыс. руб., за 2021 год в сумме -15 тыс. руб.

VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 5 148тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2021 год - 15 349 тыс. руб.

Чистая прибыль уменьшилась на 10 201 тыс. руб., что является негативной тенденцией.

Собрание акционеров АО «АвтодорМост» (протокол от 21.04.2022 № 1) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, а также распределение чистой прибыли Общества за прошлый 2021 год. Согласно решению собрания акционеров, чистая прибыль за 2021 год в сумме 15 349 тыс. руб. распределена:

- 1 000 тыс.руб. - фонд социального развития;
- 11 793 - фонд развития производства;
- 1 000 - вознаграждение членам совета директоров;
- 1 556 - дивиденды

Вопрос о распределении прибыли 2022 года будет решаться на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в апреле 2023 года.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Активы, принимаемые к расчету	141 710	277 819	240 076
Пассивы, принимаемые к расчету	23 166	122 897	81 563
Стоимость чистых активов	118 545	154 922	158 513

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 158 513 тыс. рублей, что на 3 591 тыс. рублей больше, чем на 31.12.2021 года.

Величина чистых активов на 31.12.2022 превышает величину уставного капитала, равную 57 642 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию

Величина прибыли, приходящаяся на акцию, рассчитана путем деления чистой прибыли Общества за отчетный год на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в отчетном году:

Показатель	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	2020г.	2021г.	2022г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 108	15 349	5 148
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	57 642	57 642	57 642
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,019	0,266	0,089

В Обществе отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В 2022 году связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны	**Основание**	**Операции (Вид операции, Условия и сроки завершения расчетов, Объем оказанных услуг, Сальдо расчетов на конец проверяемого периода)**
Прожерин Алексей Владимирович ИНН 292201839120	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор)	1.Выплата заработной платы в сумме 3 449 тыс.руб. Задолженность является текущей
Аленевская Юлия Алексеевна ИНН 290702930786	Член Совета директоров	1.Выплата заработной платы в сумме 1757 тыс. руб. Задолженность является текущей
Берестовой Олег Алексеевич	Член Совета директоров	1.Вознаграждение члену Совета директоров в сумме 200 тыс.руб. Задолженность отсутствует
Емельянов Дмитрий Николаевич	Член Совета директоров	1. Вознаграждение члену Совета директоров в сумме 200 тыс.руб. Задолженность отсутствует
Мирман Евгений Михайлович	Председатель Совета директоров	1. Вознаграждение члену Совета директоров в сумме 200 тыс.руб. Задолженность отсутствует
Романов Александр Николаевич	Член Совета директоров	1. Вознаграждение члену Совета директоров в сумме 200 тыс.руб. Задолженность отсутствует
АО "Котласское дорожное ремонтно-строительное управление" ОГРН 1032901362845	Преобладающее общество 91,7473 % доли уставного капитала	1. Выплата дивидендов в сумме 1427 тыс.руб. 2. Расчеты по договорам генподряда в сумме 90 318 тыс.руб. 3. Расчеты по договорам за услуги техники и поставку ТМЦ в сумме 7954 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 году не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

- Прожерин Алексей Владимирович - генеральный директор. Оплата труда за отчетный период согласно трудовому договору составила 3 449 тыс.руб.
- Тропин Вячеслав Николаевич - главный инженер. Оплата труда за отчетный период согласно трудовому договору составила 2 477 тыс. руб.
- Аленевская Юлия Алексеевна - главный бухгалтер. Оплата труда за отчетный период согласно трудовому договору составила 1 757 тыс. руб.

X. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Физическое лицо, конечный бенефициар аудируемого лица отсутствует, в связи с тем что:

- основным учредителем АО "АвтодорМост" является АО "Котласское ДРСУ" - 91,7473 % акций:

-основным учредителем АО "Котласское ДРСУ" является Архангельская область в лице Министерства имущественных отношений Архангельской области - 100 % акций.

XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Расшифровка оценочных обязательств:

№ п/п	Наименование обязательства	На 31.12.2022	Признано в 2022	Погашено в 2022	На 31.12.2021	Признано в 2021	Погашено в 2021	На 31.12.2020г
1	Резерв на оплату отпусков	10 479	20 285	19 500	9 694	17 680	13 271	5 286
Итого		10 479	20 285	19 500	9 694	17 680	13 271	5 286

Срок исполнения обязательства по оплате отпусков, сформированного на 31.12.22г., в 2022 году, соответственно, признается краткосрочным.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выступает поручителем по обязательствам АО "Котласское ДРСУ":

- Договор поручительства № 1734/СПб-Г-ПЮ/22 от 24.10.2022 с ПАО "Совкомбанк" - 2 322 тыс.руб.;
- Договор поручительства № 1238/СПб-Г-ПЮ/22 от 29.06.2022 с ПАО "Совкомбанк" - 15 000 тыс.руб.;
- Договор поручительства № GR224800/0002-8 от 29.06.2022 с АО "Россельхозбанк" - 35 279 тыс.руб.;
- Договор поручительства № 1676/СПб-Г-ПЮ/22 от 08.06.2022 с ПАО "Совкомбанк" - 80 000 тыс.руб.;

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Информация об участии в судебных разбирательствах

Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых Общество является истцом по состоянию на 31.12.2022г.

№ дела	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс.руб.
А13-10124/2021	АО "АвтодорМост"	ООО "Перфект-Плюс"	Конкурсное производство	23 619
А56-97996/2021	АО "АвтодорМост"	ООО "Дженерал Метал"	Решение об удовлетворении иска	554
А-40-254599/22-58-1970	АО "АвтодорМост"	ООО "Гранта Строй"	Принятие искового заявления к рассмотрению	498

Судебные процессы, в которых Общество является ответчиком по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

XII. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается в соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение 2022 года энергетических ресурсов составили 16 463 тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Объем потребления в натуральном выражении		Объем потребления в тыс.руб.	
		2021г.	2022г.	2021г.	2022г.
Тепловая энергия	Гкал	147	153,589	249,6	263,7
Электрическая энергия	Квт	389606,361	394565,177	2571,4	2654,4
Бензин	литр	106801,83	116243,95	4234,3	4836,6
Дизельное топливо	литр	187927,47	171619,2	8101,8	8198,7
Дрова	м3	390,44	369,5	336,6	509,6
Итого				15 493,7	16 463

Указанные расходы осуществлены в производственных целях. В Обществе ведутся мероприятия по сбережению энергоресурсов.

XIII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2022 году не принималось.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2022 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Государственная помощь

В 2022, 2021 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор _____ /А.В.Прожерин/

Главный бухгалтер _____ /Ю.А.Аленевская/

03.03.2023