«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2022 год
ООО «РСК»

Москва, 2023 г.

Содержание:

1.Общие сведения 4
1.1. Наименование и адрес 4
1.2. Сведения о долях. 5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу 5
1.4. Филиалы и представительства 5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности 6
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО. 7
1.7. Численность работающих 8
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами. 8
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации. 8
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем. 8
2.3. Операции со связанными сторонами 9
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода 9
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами 10
2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу 11
2.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами 11
3. Учетная политика 12
3.1. Основа составления 12
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3.3. Оценка справедливой стоимости 14
3.4. Капитальные вложения 14
3.5. Основные средства. 16
3.6. Инвестиционная недвижимость 20
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 20
3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018. 21
3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018 23
3.10 Нематериальные активы 24
3.11 Учет запасов 24
3.12 Учет товаров 25
3.13. Учет готовой продукции 26
3.14. Учет спецоснастки и спецодежды. 26
3.15. Учет финансовых вложений 26
3.16 Учет кредитов и займов 27
3.17 Резервы 27
3.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков: 28
3.19 Учет доходов 29
3.20 Учет расходов 29
3.21 Учет расчетов по налогу на прибыль 29
3.22 Денежные средства и денежные эквиваленты 30
3.23 Инвентаризация активов и обязательств 30
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финансовой) отчетности 30
5.Курсы валют на отчетную дату 31
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах. 31
6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности. 31
6.2. Информация о прочих доходах 31

6.3 Информация о прочих расходах 31
6.4 Договоры аренды , по которым Организация выступает в качестве арендатора....32
6.5. Налог на прибыль 34
7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу....35
7.1. Нематериальные активы 35
7.2. Капитальные вложения 35
7.3. Основные средства 35
7.4. Инвестиционная недвижимость 35
7.5. Долгосрочные активы к продаже 36
7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность 36
7.7. Финансовые активы 37
7.8.Прочие внеоборотные активы 37
7.9. Запасы. 37
7.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты. 37
7.11. Не предъявленная к оплате начисленная выручка. 37
7.12.Прочие оборотные активы 44
7.13. Кредиторская задолженность. 44
7.14. Задолженность по кредитам и займам 44
7.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств. 45
7.16. Уставный, добавочный и резервный капитал 47
7.17 Дивиденды 47
7.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные. 47
7.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные. 47
7.20. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды. 48
8. События после отчетной даты 48
9.Урегулирование судебных разбирательств 48
10. Изменения в условных обязательствах и условных активах 48
11. Информация об изменении сравнительных показателей в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее-ФСБУ) 48
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов 49
13. Информация по оценочным значениям 49
14. Информация по прекращаемой деятельности 49
15. Государственная помощь 50

1.Общие сведения.

1.1. Наименование и адрес.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Региональная строительная компания», сокращенное наименование ООО "РСК" (далее-Организация).
Место нахождения: 142784, г. Москва, п. Московский, г. Московский Микрорайон 3-й, строение 9А пом. 2(6) эт.2.
Фактический адрес: г. Москва, ул. Раевского д.4.

Дата регистрации: 09.06.2014г.

Государственный регистрационный номер: 1147746645067

Основным видом деятельности[1] ООО «РСК» является строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;
Государственный регистрационный номер -1027700309669
Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор:

Совет директоров:
1.Сакун О.Б.
2.ООО «Филин»
3.Лустин А.Ю.
Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

---

[1] Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

1.2. Сведения о долях.

Размер уставного капитала составляет 1 010 000 руб. (Один миллион десять тысяч рублей) Участниками ООО «РСК» являются Сакун Ольга Борисовна, доля в уставном капитале 49%, ООО «Филин» доля в уставном капитале 49%, Хусаинов Владимир Григорьевич 2%.

В организации имеются дочерние общества:
1.ООО «Снабжение транспортного строительства», доля в уставном капитале 99%, номинальная стоимость доли 9900 рублей. Дата приобретения 02.10.2020 г.
2.ООО «КДМ ПРОЕКТ», доля в уставном капитале 80%, номинальная стоимость доли 800 000 рублей. Дата приобретения 25.11.2020г.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства.

1.Организацией зарегистрирован филиал в г. Республике Крым, г. о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Бородина д.18Д офис 108
ИФНС 9102 Присвоен КПП 910243001, дата открытия 17.06.2021г.

2.Организацией зарегистрирован филиал в г. Южно-Сахалинске по адресу Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск ул. Солнечного света ИФНС 6501 Присвоен КПП 650143001.

3.Обособленное подразделение по адресу: 690001,Приморский край, г. Владивосток, ул. Светлановская 78б, оф.603.Дата открытия 30.04.2020г.,ИФНС2536,КПП 253645001.

4.Обособленное подразделение по адресу:119475, г.Москва, ул. М. Пироговская 18,к.1,оф.304.Дата открытия 20.07.2020г., КПП 770445001.

5.Обособленное подразделение по адресу: 119027, г.Москва, Заводское ш.10. Дата открытия 31.01.2019г.ИФНС7729,КПП 772945002.

6.Обособленное подразделение по адресу: г. Севастополь, Камышовое шоссе. Дата открытия 11.01.2020г.ИФНС 9200,КПП 920045001.

7. Обособленное подразделение по адресу: Владимирская область, Собинский район, Куриловское п.,Демидово дер.ИФНС 3328,КПП 332345001, дата открытия 19.07.2021г.

8. Обособленное подразделение по адресу:Республика Крым ,г.о.Керчь, ИФНС 9111,дата открытия 29.07.2021г.КПП 911145001.

9.Обособленное подразделение по адресу: Севастополь г., Верхнесадовский муниципальный округ вн.тер.г.Фруктовое село. Дата открытия 07.12.2021г.,ИФНС 9200,КПП 920045002.

10. Респ.Крым. Дата открытия 29.12.2021г. ИФНС 9110, КПП 911045001.

11. Московская обл., г. Красногорск, мкр. Опалиха, ул. Счастливая. Дата открытия 01.03.2022г. ИФНС 5024, КПП 502445001.

12. Московская обл., г. Одинцово, дер. Раздоры, тер. Мякининское ш., км 1-й.
Дата открытия 01.03.2022г. ИФНС 5032, КПП 503245001.

13. Филиал «Московский» г. Москва, ВН. тер. муниципальный округ, Внуково, п. Внуково, ул. Центральная 8б, эт.8,пом.803. Дата открытия 01.04.2022г. ИФНС 7729, КПП 772943001.

14. Республика Башкортостан, муниципальный район Татышлинский, сельское поселение Верхнетатышлинский, село Верхние Таташлы. Дата открытия 14.06.2022г. ИФНС 0264, КПП 024345001.

15. Нижегородская область, Вадский муниципальный округ, д. Рахманово. Дата открытия 14.06.2022г. ИФНС 5250, КПП 522945001.

16. Г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Раевского д.4. Дата открытия 08.08.2022г. ИФНС 7730, КПП 773045001.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.

Основным видом деятельности[2] ООО «РСК является ООО «РСК» является строительство и реконструкция автомобильных дорог.

В отчетном году осуществлялись функции Генерального подрядчика, Подрядчика по выполнению строительно-монтажных работ по объектам:

- М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань», 2 этап км 80 – км 116, Владимирская область (от пересечения с автомобильной дорогой федерального значения М-7 «Волга» до пересечения с автомобильной дорогой регионального значения 17Р-2 «Владимир – Гусь – Хрустальный – Тума»);
- «Строительство скоростной автомобильной дороги Казань - Екатеринбург на участке Дюртюли-Ачит». Этап 1, км 90 – км 140, Республика Башкортостан;
- М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань», 5 этап км 347-км 454, Нижегородская область (от пересечения с автомобильной дорогой федерального значения Р-158 « Нижний Новгород-Арзамас-Саранск-Исса-Пенза-Саратов» до пересечения с автомобильной дорогой регионального значения 22К-0162 «Работки-Порецкое»)»;
- «Разработка проектной документации и строительству площадки под производственную базу на км 82 Владимирская область на автодороге М-12»;
- «Реконструкция автомобильной дороги от Минского шоссе до Боровского шоссе (Внуковское шоссе)»;
- «Реконструкция и строительство автомобильной дороги от М-3 Украина - деревня Середнево- деревня Марьино - деревня Десна» (в части исполнения Этапов 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5);
- «Реконструкция и строительство автомобильной дороги от М-3 «Украина» - д. Середнево - д. Марьино - д. Десна (1, 2 этапы)»;
- «Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное» до ул. Родниковая, Торговая»;
- «Строительство путепровода на 0+820 км автодороги ул. Опалиха, г. Красногорск, мкр. Опалиха»;
- «Реконстркуция участка Мякининского шоссе от автомобильной дороги федерального значения М-9 «Балтия» до МКАД в Одинцовском городском округе Московской области»;
- «Строительство подъездных автодорог на Объекте капитального строительства: «Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга»;
- «Реконструкция пассажирского перрона в аэропорту Южно-Сахалинск»;
- «Строительство новой ИВПП в аэропорту Южно-Сахалинск» Лот №1, Лот №2»;
- «Агропромышленный парк с оптово-распределительным центром в городе Южно-Сахалинске (1 очередь)»;
- «Комплексное развитие территории «Уюн». Обеспечение инженерно-транспортной инфраструктурой жилого комплекса»/«Объекты участков автомобильной дороги на территории муниципального образования городской округ «город Южно-Сахалинск» (площадка «Уюн»)»;
- «Строительство автомобильной дороги, соединяющей трассы Южно-Сахалинск – Холмск и Южно-Сахалинск-Оха»;

---

[2] Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

- «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений «Южные», г. Севастополь»;
- «Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-258 Красногвардейское-Новоекатериновка (км 6+031)»;
- «Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-410 Первомайское - Воинка (км 6+351)»;

- «Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-581 Советский-Пруды-Зыбино (км 34+109)»;
- «Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-582 Советский-Старый Крым (км 0+600)»;
- «Ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге общего пользования регионального значения 35 ОП РЗ 35К-004 Симферополь - Евпатория км 39+588»;
- «Ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-076 Бахчисарай — Белокаменное км 0+000 — км 5+960»;
- «Капитальный ремонт искусственных дорожных сооружений на автомобильной дороге общего пользования регионального значения 35 ОП РЗ 35А-002 (Е-105) Граница с Украиной – Симферополь – Алушта – Ялта (км 700+366)»;
- «Ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения 35 ОП МЗ 35Н-773 Республика Крым, г. Керчь, ул. Шевякова км 0+000 - км 1+386»;
- «Ремонт улично-дорожной сети городского округа Керчь Республики Крым. 1-ый этап в 2022 г. (Лот 1)»;
- «Ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения 35 ОП РЗ 35А-004 Евпатория - порт Мирный км 5+234- км 25+800»;
- «Ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения 35ОП МЗ 35Н-774 Республика Крым, г. Керчь, ул. Черноморская км 0+165 - км 1+220»;
- «Ремонт улично-дорожной сети городского округа Керчь Республики Крым. 1-ый этап в 2022 г. (Лот 2)»;
- «Ремонт улично-дорожной сети городского округа Евпатория Республики Крым. 1-ый этап в 2022 г. (Лот 1)»;
- «Строительство транспортной развязки в разных уровнях с реконструкцией путепровода по улице шоссе Героев Сталинграда г. Керчь»;
- «Строительство и реконструкция автомобильной дороги Льговское-Грушевка-Судак»;
- «Реконструкция улично-дорожной сети г. Евпатория, Республика Крым (Этап II, лот 2)»;
- «Реконструкция и развитие гражданского сектора аэропорта Бельбек (г. Севастополь)»
- «Реконструкции автомобильной дороги Объездная дорога в обход г.Барнаула с транспортной развязкой на км 0+000 на пересечении со Змеиногорским и Южным трактами в г. Барнауле»

и другая деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.

ООО «РСК» имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

Свидетельство № П-01-1573-7706810472-2016 от 29.02.2016 года (выдано Саморегулируемой Организацией «Межрегиональное объединение проектных организаций «Ассоциация Оборон Строй Проект») на допуск к следующим видам деятельности:
- работы на объектах капитального строительства, включая особо опасные и технически сложные объекты капитального строительства
- работы по подготовке схемы планировочной организации земельного участка;
- работы по подготовке архитектурных решений;
- работы по подготовке конструктивных решений;
- работы по подготовке сведений о внутреннем инженерном оборудовании, внутренних сетях инженерно – технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий;
- работы по подготовке сведений о наружных сетях инженерно – технического обеспечения, о перечне инженерно – технических мероприятий;
- работы по подготовке технологических решений;
- работы по разработке специальных разделов проектной документации;
- работы по подготовке проектов организации строительства, сносу и демонтажу зданий и сооружений, продлению срока эксплуатации и консервации;
- работы по подготовке проектов мероприятий по охране окружающей среды, по обеспечению пожарной безопасности, по обеспечению доступа маломобильных групп населения;
и прочие.

Срок действия бессрочный.

1.7. Численность работающих.

Среднегодовая численность работающих за 2022г: 3391 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2021г: 1395 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2022г.): 3818человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2021г.): 2312человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.
2.1. Информация о бенефициарных владельцах[3] Организации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем Организации являлась Сакун Ольга Борисовна, доля в уставном капитале 49%.

В 2021 г. основным бенефициарным владельцем являлся Сакун Борис Владиславович, доля владения 100 %.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

3 Бенефициарный владелец - это 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 (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Сакун Борис Владиславович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РСК»	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Лустин А.Ю.	Лицо является членом Совета директоров	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3.	ООО «Снабжение транспортного строительства» Дочернее (ООО «СТС»)	Юридическое лицо, в котором ООО «РСК» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала, доли данного юридического лица	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
4.	ООО «КДМ ПРОЕКТ», Дочернее	Юридическое лицо, в котором ООО «РСК» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала, доли данного юридического лица	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
5.	ООО «ФИЛИН» Участник	Участник, доля в уставном капитале 49%. Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
6.	Сакун Ольга Борисовна	Участник, доля в уставном капитале 49%. Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	Физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.
Организация не входит в группу.

2.3. Операции со связанными сторонами.

2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022
Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий	Прочие связанные стороны	Итого
АКТИВ					

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	-	118 555	-	-	118555

Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управле	Прочие связанные стороны	Итого
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	-	5 631	-	-	5631

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021
Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприят	Дочерние предприятия	Ключевой управлен	Прочие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Финансовые вложения	-	814	-	-	814
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	-	85174	-	-	85174

Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприя	Дочерние предприятия	Ключевой управле	Прочие связанные стороны	Итого
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	-	50858	-	-	50858

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2022г.(2021)г.

2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами .
(2022 год)
Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	347063	-	-	347063
Прочие доходы	-	8603	-	-	8603

(2021год)
Тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	237219	-	-	237219

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2021г. (2020)г.

2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу Организация относит генерального директора.

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование	2022	2021
1	Краткосрочные вознаграждения	8535	7070
2	Страховые взносы	33 565	31890
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам(премии)	199 894	96137
5	Дивиденды	352 941	-
6	Итого	594 935	135097

2.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами.

(2022 год)

Тыс.руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
4121Платежи поставщикам(подрядчикам) за материалы,товары,услуги	5525	ООО «КДМ-ПРОЕКТ»
4121Платежи поставщикам(подрядчикам) за материалы,товары,услуги	463644	ООО «СТС»
ИТОГО	469169	

(2021год)
Тыс.руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
4121Платежи поставщикам(подрядчикам) за материалы,товары,услуги	7916	ООО «КДМ-ПРОЕКТ»
4121Платежи поставщикам(подрядчикам) за материалы,товары,услуги	311082	ООО «СТС»
ИТОГО	318998	

3. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "РСК" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2022 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,
-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.
У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

В 2022 г. у Организации в финансовой отчетности отражен отрицательный денежный поток от операционной деятельности в сумме 2 468 367,0 тыс. руб.

Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности	Оценка руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства	Планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий)	Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность
Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности 2022 г. - 2 468 367,0 тыс.руб. Данный факт связан с ростом цен на строительные материалы.	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства.	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности, ведет поиск новых покупателей и рынков сбыта.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность
Отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки. По строке 1510 Заемные средства раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22г. отражена	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку имеется уверенности в продлении сроков погашения займов, получение денежных потоков от инвестиционных операций, которые	Руководство планирует ООО РСК подписать соглашение о пролонгации договора займа(кредита)	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать

кредиторская задолженность (краткосрочная) в размере 305 837 тыс. руб., при этом в отчете о движении денежных средств за 2022 г отражено отрицательное сальдо денежных потоков по текущим операциям, что указывает на отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки.	возможно будет направить на погашение займов.		непрерывно свою деятельность

Руководство Общества намерено продолжать деятельность в 2023 году. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости .

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения.

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости . В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.
Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008
Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
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.
Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.
Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость.

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Учет долгосрочных активов к продаже (далее-ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;

- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация 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, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой)

аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).
Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете.
В большинстве случаев сроки договоров аренды недвижимости существенно ниже ее срока полезного использования, поэтому такая деятельность относится к операционной аренде.
У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

3.10 Нематериальные активы.

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3.11 Учет запасов.

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:
— либо по фактической себестоимости запасов;
— либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;

Косвенные:

д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.12 Учет товаров.

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно- заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в

расходы по средней себестоимости.

3.13. Учет готовой продукции.

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Основание: П.28 ФСБУ 5/2019

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Списание готовой продукции

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

3.14. Учет спецоснастки и спецодежды.

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средсвам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.15. Учет финансовых вложений.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия. Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.16 Учет кредитов и займов.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.
Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.17 Резервы.

Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:
-при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
-при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.
Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	х	х	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

3.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации. Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении

инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

3.19 Учет доходов.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:
-выручка от реализации СМР
-выручка от реализации готовой продукции (асфальт, бетон, ЖБИ)

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом
Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.20 Учет расходов.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

3.21 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

3.22 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

3.23 Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» , в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации 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. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и

в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5.Курсы валют на отчетную дату.

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
с 31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычными видами деятельности:

тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2022 г.	Показатель за 2021 г.	Абсолютное изменение, в тыс. руб.	Относительное изменение, в %
Реализация готовой продукции	635 761	283 248	+352513	+124%
Реализация СМР	30 072 233	11 212 709	+18859524	+168%
Итого	30 707 994	11 495 957	+19212037	+167%

6.2. Информация о прочих доходах.

В составе прочих доходов Организации признаны:

тысяч рублей

Наименование	2022год	2021год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	466	495
Доходы, связанные с реализацией ОС	48 696	2 043
Прочие доходы	135 279	41 630
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (реализация материалов),прочих услуг	3 133 693	1 220 226
Генуслуги	344 712	144 024
Прочая реализация услуг (услуги техники)	897 490	117 836
Итого	4 560 336	1 525 994

6.3 Информация о прочих расходах.

В составе прочих расходов Организации признаны:

тысяч рублей

Наименование расходов	2022 год	2021год
Расходы учитываемые в целях налогообложения	3 836 687	1 580 931
Проценты к уплате	903 994	206 993
Итого	4 740 681	1 787 924

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

6.4 Договоры аренды , по которым Организация выступает в качестве арендатора.

Организация с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды представляют собой авансы и депозиты на 31.12.22г., 31.12.21 г. отсутствовали.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Тыс.руб.	Основные средства 2022 г.	Инвестиционная недвижимость 2022г. .	Основные средства 2021 г.	Инвестиционная недвижимость 2021г.
Объекты, отраженные в учете в связи с началом применения ФСБУ 25/2018				
Остаток на 1 января	961 161	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	1 000 199	-	-	-

Тыс.руб.	Основные средства 2022 г.	Инвестиционная недвижимость 2022г. .	Основные средства 2021 г.	Инвестиционная недвижимость 2021г.
Поступило	3 806 240	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
Корректировки, связанные с перерасчетом	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря	3 767 202		961 161	-

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.22	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.22	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.21	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.21
Обязательства по долгосрочной аренде	8,5	2024	699 643	2 467 824	112 192	848 969
Справочно: иные виды задолженности по стр. 1450			-	-	1 424 321	-
					1 536 513	

Обязательства по долгосрочной аренде.

Тыс.руб.	2022 г.	2021 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	961 161	
Процентный расход	222 293	-
Оплата	- 1 822 227	-
Поступило	3 806 240	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	3 167 467	961 161

Будущие арендные платежи, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, активы и обязательства по которым не подлежат отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018, на 31.12.22г. 0,00 тыс. рублей, на 31.12.21г.: 0,00 тыс. рублей.

6.5. Налог на прибыль.

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль
Тыс.руб.

		за 2022г.	за 2021г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	994 466	618 411
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	198 893	123 682
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	(35 340)	34 354
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	582 110	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	405 410	171 775
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(48 899)	531
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
9	Прочее	-	-
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(115 429)	(158 568)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Тыс.руб.

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31/12/22	Отражено в ОФР	на 31/12/21
	Основные средства	-	- 20 154	20 154
	Прочие внеоборотные активы	-	- 162	162
	Дебиторская задолженность	633 493	633 493	-
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	633 493	613 177	20 316
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31/12/22	Отражено в ОФР	на 31/12/21

	Незавершенное производство	828	828	-
	Прочие обязательства	-	-19 823	19 823
	Основные средства	681 071	681 071	-
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	681 899	662 076	19 823

7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

7.1. Нематериальные активы.

Состав приведен в Пояснении 1.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

7.2. Капитальные вложения.

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится пояснении 2.2.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, по сроку на 31.12.2022г.(31.12.2021г.) отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» «Отчета об изменении капитала».

7.3. Основные средства.

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

К неамортизируемым основным средствам относятся земельные участки по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют, на 31.12.2022г. на сумму: 441 997тыс. руб.).

Не используемых объектов основных средств не имеется.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» «Отчета об изменении капитала».

7.4. Инвестиционная недвижимость.

В организации отсутствует инвестиционная недвижимость по сроку на 31.12.2022г. (31.12.2021) г.

7.5. Долгосрочные активы к продаже.

В организации отсутствуют долгосрочные активы к продаже по сроку на 31.12.2022 г. (31.12.2021) г.

7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность.

Наименование	31/12/2022 г.	31/12/2021 г.
Стоимость долгосрочных финансовых вложений в виде участия в уставных капиталах других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	810	814
Вклад в совместную деятельность	-	-

В отчетном периоде пересмотрен резерв под обесценение финансовых вложений во вклады в уставные капиталы и ценные бумаги других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31.12.2022 года сумма резерва составила 810 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 года сумма резерва составила 810 тыс. рублей.

7.7. Финансовые активы.

Состав приведен в Пояснении 3.

Информация о созданных резервах приводится в Пояснении 3.

7.8.Прочие внеоборотные активы.

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Тыс.руб.

Наименование	31.12.22	31.12.21
Страхование техники,объектов	127 493	5 452
Итого	127 493	5 452

7.9. Запасы.

Состав приведен в Пояснении 4.

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.21г.- 3 107 794 тыс.руб. (на 31.12. 21г.-722 065 тыс. руб.).

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

7.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав приведен в Пояснении 5.

Сомнительной дебиторской задолженности не установлено

7.11. Не предъявленная к оплате начисленная выручка.

Показатель отражен по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Информация по договорам подряда, по которым Организация выступает исполнителем (подрядчиком)

Тыс.руб.

Показатель	2022	2021
Данные Отчета о прибылях и убытках: Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору	30 707 994	11 495 957
Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору	По мере готовности ,по сумме понесенных затрат	По мере готовности ,по сумме понесенных затрат
Данные бухгалтерского баланса: Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате	х	х

промежуточным счетам, которая отражена в бухгалтерском балансе:		
в качестве актива - непредъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная) по состоянию на 31 декабря	3 359 400	1 556 631
в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная) по состоянию на 31 декабря	-	-

Раскрытие информации в разрезе договоров.

Тыс.руб.

№ и дата договора подряда, наименование Заказчика, адрес объекта строительства	Общая сумма понесенных расходов по договору с начала выполнения работ до отчетной даты	Сумма признанной прибыли с начала выполнения работ по договору до отчетной даты	Сумма полученной предварительной оплаты по договору	Сумма з выполненные работы, н предъявленна заказчику д выполнения определенны условий н отчетную дат
ГК «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ» М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань», 2 этап км 80 – км 116, Владимирская область (от пересечения с автомобильной дорогой федерального значения М-7 «Волга» до пересечения с автомобильной дорогой регионального значения 17Р-2 «Владимир – Гусь – Хрустальный – Тума») Договор № ДСиР-2020-1153 от 21.09.2020г.	21 112 806	6 362 891	12 889 730	840 170
АО «МОСТОТРЕСТ-СЕРВИС» Разработка проектной документации и строительству площадки под производственную базу на км 82 Владимирская область на автодороге М-12 Договор № 528-23/2022 от 23.12.2022г.	2 109	66 228	-	-
ГК «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ» Строительство скоростной автомобильной дороги Казань – Екатеринбург на участке Дюртюли – Ачит». Этап 1, км	89 102	(24 722)	192 000	77 255

90 – км 140, Республика Башкортостан Договор № ДМ12-2022-2012 от 07.11.2022г.				
ООО «СиАрСиСи Рус» М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань», 5 этап км 347 – км 454, Нижегородская область (от пересечения с автомобильной дорогой федерального значения Р-158 «Нижний Новгород – Арзамас – Саранск – Исса – Пенза – Саратов» до пересечения с автомобильной дорогой регионального значения 22К-0162 «Работки – Порецкое» Договор субподряда М12-2-СДО-032-2022 от 31.05.2022г.	3 610 414	(1 168 077)	2 795 152	650 624
ГКУ Москворечье (Департамент развития новых территорий города Москвы) Реконструкция автодороги от Минского шоссе до Боровского шоссе (Внуковское шоссе) ГК №ЭА-21/11/17 2ГК от 21.11.2017г.	4 286 227	(892 464)	643 944	-
ГКУ Москворечье Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное" до ул. Родниковая, Торговая ГК №ЭА-10/12/20/1-МСКР от 10.12.2020г.	210 097	(16 491)	479 939	10 233
ГКУ Москворечье Реконструкция и строительство автомобильной дороги от М-3 «Украина» - д. Середнево - д. Марьино - д. Десна (1, 2 этапы) ГК ЭА-06/12/22/1-МСКР от 06.12.2022г.	94 449	(94 449)	81 716	95 479
ГКУ Москворечье Реконструкция и строительство автомобильной дороги от М-3 Украина - деревня Середнево - деревня Марьино - деревня Десна" (в части	181 824	(30 494)	270 965	48 024

исполнения Этапов 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5) ГК №ЭА-18-06-21-1-МСКР от 18.06.2021г.				
ООО «ГлавСтройПрооект» Реконструкция автомобильной дороги от Минского шоссе до Боровского шоссе (Внуковское шоссе) (в части исполнения этапа 8.2) Договор подряда №112/20 от 18.12.2021г.	32 069	(11 615)	60 238	24 545
ООО ИК "Энергетические технологии" Строительство подъездных автодорог на Объекте капитального строительства: "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга» Договор субподряда №86-УЛ-СМР-21 от 09.07.2021г.	196 839	(59 462)	105 000	-
ГКУ Московской области «ДДС» Реконстркуция участка Мякининского шоссе от автомобильной дороги федерального значения М-9 "Балтия" до МКАД в Одинцовском городском округе Московской области ГК №1/2021-49 от 20.12.2021г.	593 362	(98 941)	600 157	5 012
ГКУ Московской области «ДДС» Строительство путепровода на 0+820 км автодороги ул. Опалиха, г. Красногорск, мкр. Опалиха ГК №1/2021-51 от 22.12.2021г.	71 822	3 969	211 491	-
ГКУ ГС "ЕДКС" Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений «Южные», г. Севастополь ГК №29204007681200000450/4-СМР/2020 от 17.09.2020г.	24 146	(567)	2 145 607	28 295
ООО «СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ» Строительство скоростной	34 108	(8 068)	-	31 249

автомобильной дороги Казань - Екатеринбург, на участке Дюртюли - Ачит, этап 1, км 90 - км 140, Республика Башкортостан. Подготовка территории строительства. Договор №Дюр-25/08-22 от 25.08.2022г.				
РЖДстрой-Проект "Строительство III главного пути на участке Солнечная-Апрелевка КОКОШКИНО Договор № 79-2021-ПИР от 08.09.2021 г.	412	(377)	-	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге Красногвардейское-Новоекатериновка ГК №14/22- СМР от 29.03.2022г.	3 574	28 965	11 714	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге Первомайское - Воинка ГК №16/22- СМР от 29.03.2022г.	24 273	(9 939)	30 741	2 109
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге Советский - Пруды + Зыбино ГК №18/22- СМР от 29.03.2022г.	7 783	14 402	51 703	17 195
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Капитальный ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге Советский - Старый Крым ГК №20/22- СМР от 29.03.2022г.	17 681	1 039	24 868	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК	5 098	2 404	11 486	3 340

Ремонт искусственного дорожного сооружения на автомобильной дороге Симферополь - Евпатория ГК №22/22- СМР от 31.03.2022г.				
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Ремонт автомобильной дороги Бахчисарай-Белокаменное ГК №48/22- СМР от 21.04.2022г.	267 779	(39 416)	138 287	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Капитальный ремонт искусственных дорожных сооружений на автомобильной дороге граница с Украиной-Симферополь -Алушта-Ялта ГК №49/22- СМР от 26.04.2022г.	17 965	501	46 200	7 095
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Ремонт автомобильной дороги г. Керчь, ул. Шевякова ГК №97/22-СМР от 16.05.2022г.	24 270	3 475	29 964	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Ремонт улично-дорожной сети городского округа Керчь Республики Крым. 1-ый этап в 2022г. (Лот 1) ГК №98/22-СМР от 16.05.2022г.	505 886	(117 860)	424 996	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Ремонт автомобильной дороги Евпатория - порт Мирный ГК №99/22-СМР от 16.05.2022г.	439 014	(111 665)	353 537	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Строительство и реконструкция автомобильной дороги Льговское-Грушевка-Судак ГК №121/21-ПИР от 23.06.2021г.	41 725	89 143	458 020	-
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Строительство транспортной развязки по улице шоссе Героев Сталинграда, г. Керчь ГК №126/21-СМР от 30.06.2021г.	149 801	(48 672)	253 246	36 120

Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Реконструкция улично-дорожной сети г. Евпатория, Республика Крым (Этап II, лот 2) ГК №178/21-СМР от 23.09.2021г.	533 510	(441 108)	409 610	80 665
Служба автомобильных дорог Республики Крым " ГКУ РК Ремонт улично-дорожной сети городского округа Евпатория Республики Крым. 1-ый этап в 2022г. (Лот 1) ГК №201/22-СМР от 24.06.2022г.	263 779	11 836	220 153	22 629
АО "Международный аэропорт "Симферополь" «Реконструкция и развитие гражданского сектора аэропорта Бельбек (г. Севастополь)» Контракт № 0175200000421000497/116Р2021 от 14.12.2021 г.	906 332	(119 980)	357 718	74 945
ОКУ "Дирекция по реализации программ строительства Сахалинской области" Строительство новой ИВПП в аэропорту Южно-Сахалинск 1 лот ГК № 0161200000221000014_321552 от 16.11.2021 г.	2 654	(462 057)	3 634 009	405 581
ОКУ "Дирекция по реализации программ строительства Сахалинской области" Строительство новой ИВПП в аэропорту Южно-Сахалинск 2 лот ГК № 0161200000221000018_321552 от 01.12.2021г.	259 085	(116 135)	2 936 656	22 049
САХАЛИНСКИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ПАРК, ООО Агропромышленный парк с оптово-распределительным центром в городе Южно-Сахалинске (1 очередь) Договор СП 57/04/22 от 05.04.2022г.	528 622	(195 154)	926 658	38 261

АЭРОПОРТ ЮЖНО-САХАЛИНСК АО Реконструкция пассажирского перрона в аэропорту Южно-Сахалинск Контракт №219-ПР/21 от 17.07.2021г.	1 195 562	(14 521)	283 358	733 572
Комплексные инжиниринговые решения, ООО Комплексное развитие территории "Уюн". г. Южно-Сахалинск (площадка Уюн) Договор № КИР-ДОГ-00062/2022-ZAK от 09.09.2022г.	159 524	56 713	778 080	104 953

7.12.Прочие оборотные активы.

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»
Тыс.руб.

Наименование	31.12.22	31.12.21
Страхование техники,объектов	68 983	39 973
Итого	68 983	39 973

7.13. Кредиторская задолженность.

Состав приведен в Пояснении 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

7.14. Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2022г
Тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохо от временн использова средств, учтенных п уменьшени расходов по займам
АК БАРС БАНК ПАО	700 000,00	2024	24 643,00	-	-
Итого	700 000,00		24 643,00	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31/12/22г.

Тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дох от времен использова средств, учтенных уменьшен расходов г займам
Промсвязьбанк	300 000,00	2023	33 987	-	-
АК БАРС БАНК ПАО проценты	5 837	2023	-	-	-
Итого	305 837	-	33 987	-	-

Долгосрочные кредиты и займы на 31/12/21 отсутствовали.

Краткосрочные кредиты и займы на 31/12/21 отсутствовали.

7.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из не

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
ндс	-	663 117
Проценты банка	107 082	4435
Обеспечение заявок по контрактам	80 167	10132
	-	-
прочие	940	473
Возврат гарантийных удержаний по ГК	-	28631
Итого	188 189	706 788

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2022 год	за 2021 год
ДЕПОЗИТЫ		1 000 000
Выдано в подотчет	36 725	
Лизинговые платежи		89 073
Налог на имущество, транспортный налог	20 401	29 056
НДС	1 205 392	
Услуги банка	42 301	
Итого	1 304 819	1 118 129

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2022 год	за 2021 год
Арендные платежи	1 822 227	-
Итого	1 822 227	-

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
Тыс.руб.

Показатель	31.12.22	31.12.21
Остаток денежных средств 31.12	4 857 808	4 150 926
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до 3-х месяцев)	нет	5 316 985
Итого	4 857 808	9 467 911

7.16. Уставный, добавочный и резервный капитал.

тысяч рублей

Показатель	31/12/2022 г	31/12/2021 г.
Уставный капитал	1010	1010
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-

7.17 Дивиденды.

тысяч рублей

Показатель	2022 г	2021 г.
Дивиденды уплаченные	352 941	-

7.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря

тысяч рублей

Получатель гарантии	31/12/2022 г	31/12/2021 г.
РСК-ЮГ(ТСИ), договора поручительства	1 835 823	1 835 823
Итого	1 835 823	1 835 823

7.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31.12.22 г., 31.12.21 г. отсутствуют.

7.20. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2022 г. не утверждалась.

9.Урегулирование судебных разбирательств.

Организация выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает возможным возникновение каких-либо существенных негативных последствий.

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах.
Условных обязательств и активов не имеется, за исключением информации в п. 9 настоящих пояснений.

11. Информация об изменении сравнительных показателей в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее-ФСБУ).

Организация начиная с отчетности за 2022 г. применяет ряд новых ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

В связи с началом применения новых ФСБУ сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г., а также влияние исправленной ошибки в отчетности за 2021 год (подробно см. п. 12 настоящих пояснений) были изменены. Влияние перехода на новые ФСБУ на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021г. представлено ниже.

По состоянию на 31/12/21(тысяч рублей)

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/21	После пересчета по состоянию на 31/12/21	Сумма корректировки
1150 «Основные средства»	1 594 853	1 782 416	+187 563
1180 «Отложенные налоговые активы»	534	20 296	+19 762
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	794 601	883 355	+88 754
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	42	19 803	+19 761
1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные)	-	1 536 513	+ 1 536 513

1520 «Кредиторская задолженность»	17 785 736	15 499 064	- 2 286 672
1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)	-	848 969	+ 848 969

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Установлено, что в 2021 г. лизинговые платежи в полной сумме были ошибочно отражены в составе Краткосрочной кредиторской задолженности. В связи с этим в данные бухгалтерского баланса за 2022 г. в графу «На 31.12.21 г.» были внесены следующие изменения:

Строка бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31/12/21	После пересчета по состоянию на 31/12/21	Сумма корректировки
Стр. 1450	-	1 437 703	1 437 703
Стр. 1520	17 785 736	15 499 064	2 286 672
Стр. 1550	-	848 969	848 969

Справочно: с учетом началом применения ФСБУ 25/2018 строка 1450 в данной строке также отражено обязательство по договорам аренды в сумме 98 909,0 тыс.руб. Итого сумма по строке 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. после пересчета составила 1 536 513,0 тыс.руб.

13. Информация по оценочным значениям.

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам выступает просрочка оплаты сроком свыше 90 дней.

По состоянию на 31/12/22 г. резервы по сомнительным долгам не создавались (на 31/12/21 г. был создан на сумму 2625 тысяч рублей).

Резерв под обесценение финансовых вложений составил: на 31.12.22 г. и 31.12.21 г. 810 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.22 г. и 31.12.21 г. не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31/12/22 г. на сумму 373 773 тыс.руб., на 31/12/21 г. на сумму 143 687 тыс.руб.

14. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2022 (2021г.) году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

15. Государственная помощь.
Организация в 2022г. (2021г.) не получала
государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор Сакун Борис Владиславович

11.01.2023