

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Строй Инвест Проект»**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за  
2023 год**

1	Общие сведения .....	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
2.1	Основы формирования данных отчетности .....	4
2.2	Внеоборотные активы .....	6
2.3	Финансовые вложения .....	10
2.4	Запасы .....	11
2.5	Денежные средства и их эквиваленты .....	12
2.6	Заемные средства .....	12
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль .....	13
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам .....	14
2.9	Расходы по обычным видам деятельности .....	14
2.10	Прочие доходы и расходы .....	15
2.11	Прочие активы .....	15
2.12	Пояснения к иным существенным статьям .....	16
3	Операции и расчеты со связанными сторонами .....	16
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы .....	18
5	Существенные события после отчетной даты .....	19
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества .....	19
	Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Строй Инвест Проект» .....	23

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

## 1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Строй Инвест Проект» (далее «Общество» или ООО «Строй Инвест Проект»): 660049, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Мира, д. 19, стр. 1, этаж 1, пом. 7.

Почтовый адрес Общества: 660049 г. Красноярск, пр. Мира, д. 19, стр. 1, этаж 2, пом. 5.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

Обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Москва с местом нахождения: 121096, Россия, г. Москва, муниципальный округ Филевский парк, ул. Василисы Кожиной, д. 1, пом. 2.
- Обособленное подразделение в г. Ачинск с местом нахождения: 662153, Красноярский край, г. Ачинск, Южная Промзона тер., кв-л 12-й, стр.1;
- Обособленное подразделение в г. Братск с местом нахождения: 665709, Иркутская обл., г. Братск, Промплощадка тер.;
- Обособленное подразделение в г. Шелехов с местом нахождения: 666034, Иркутская обл., г. Шелехов, ул. Индустриальная, д.4;
- Обособленное подразделение в г. Саяногорск с местом нахождения: 655603, Республика Хакасия, г. Саяногорск, Промплощадка тер.;
- Обособленное подразделение г. Тайшет с местом нахождения: 665040, Россия, Иркутская область, Тайшетский район, Промплощадка Тайшетского Аллюминиевого завода тер.
- Обособленное подразделение г. Краснотурьинск с местом нахождения 624440, Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Карла Маркса, 1;
- Обособленное подразделение в г. Волгоград с местом нахождения: 400006, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Им. Шкирятова 21;
- Обособленное подразделение в г. Североуральск с местом нахождения: 624481, Свердловская обл., г.Североуральск, ул.Ватутина, 5.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации: бланк серии 38 № 002536775 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю 23.05.2008 г. за ОГРН 1082468025870.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 2 010 000 рублей

Участник Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость доли (руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Компания «ТИАМЕРИАН ХОЛДИНГС ЛТД»	100	100	100	2 010 000	2 010 000	2 010 000
<b>ВСЕГО:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>2 010 000</b>	<b>2 010 000</b>	<b>2 010 000</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г., уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам в подавляющей части его операций контролируются МКПАО «ОК РУСАЛ» напрямую или через принадлежащие ей дочерние компании (далее - «ОК РУСАЛ»).

Общество на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»).

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Дерипаска Олег Владимирович	0,01%
Находится в свободном обращении	17,59%
Итого:	100,00%

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Общества информации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 65 человек
- в 2022 году – 43 человек.

**Основные виды деятельности Общества**

- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Генеральный директор Общества - Головнев Владислав Вячеславович, действующий на основании Устава. Главный бухгалтер Общества – ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр учета».

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Ревизионная комиссия утверждена в следующем составе:

Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
Молин Михаил Викторович	Начальник отдела аудита производственных процессов дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса АО «Русский Алюминий Менеджмент»
Лаврентьев Вячеслав Геннадьевич	Руководитель направления отдела строительного аудита дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса АО «Русский Алюминий Менеджмент»
Кундиус Алексей Николаевич	Начальник отдела строительного аудита дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса АО «Русский Алюминий Менеджмент»

## **2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **2.1 Основы формирования данных отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма, ее номер и номер раздела (если применимо)». Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и номер подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 № СИП-П-22-227 (с учетом изменений, внесенных приказом от 08.12.2023 № СИП-П-23-238), которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

#### **Допущение о непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество. Группа РУСАЛ предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2025 года.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Общества в отдельности.

На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

#### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

#### **Операции в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 ЕВРО,  
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО,  
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

#### **Изменения в учетной политике**

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2023 года, не принималось.

#### **Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату утверждения данной Отчетности к выпуску Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта на Отчетность Общества.

### **2.2. Внеоборотные активы**

#### **2.2.1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

#### **2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

#### **2.2.3. Амортизация объектов основных средств**

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	-
Машины и оборудование	от 2 лет до 8 лет
Транспортные средства	-
Компьютерная техника	от 2 лет до 3 лет
Прочие	от 3 лет до 4 лет

#### 2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств для целей составления отчетности за 2023 год. Результат такого пересмотра отражен в учете как изменение оценочных значений.

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2022 и 2021 гг. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил менее 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу незначительности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело анализ способов начисления амортизации на 31.12.2023 и не выявило оснований для их пересмотра.

#### 2.2.5. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. в составе основных средств. С 2022 года в бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, а также материалы, приобретенные для вложений в основные средства, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (пп. "г" п. 23, пп. "а" п. 5);
- по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Вид актива, отраженного в составе строки 1151 «в том числе: капитальные вложения в основные средства» и строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»	Код стр.	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1151	-	39	-
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	-	-	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. Приложение 1 к пояснениям, таблица "Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)")	1151	-	-	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	-	-	-

#### 2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок

полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

- ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;
- неплановые ремонты.

#### **2.2.7. Обесценение внеоборотных активов**

До 2022 года Общество создавало резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и капитальных вложений неиспользуемых (в т. ч. находящихся на консервации) в размере их балансовой стоимости. Информация об остатках такого резерва отражена в разделе 2 формы 5.

Начиная с отчетности за 2022 год Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые

использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы на предмет обесценения на индивидуальном уровне не проверяются.

В 2022 и 2023 годах Общество не выявило признаков обесценения своих активов.

Общество выделяет в качестве единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), все объекты основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на балансе Общества.

#### 2.2.8. Иное использование основных средств

Данные раздела 2.6 Формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости. Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

#### 2.2.9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Права на пользование программами	от 3 лет до 5 лет

#### 2.2.10. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

### **2.2.11. Активы в форме права пользования**

Общество учитывает договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 1 января 2022 года.

По каждому договору аренды арендатор одновременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. В этих целях стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Право пользования активами по договорам аренды, заключенными после 1 января 2022 года, признается по фактической стоимости, которая, 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.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств» по статьям 1411, 1511 в форме 1 в сумме 12 831 тыс. рублей в 2023 году (14 980 тыс. рублей в 2022 году; 18 036 тыс. рублей в 2021 году). Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2 в сумме 1 037 тыс. рублей в 2023 году (714 тыс. рублей в 2022 году).

Обязательство по аренде в размере 8 238 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 8 421 тыс. руб., 1 января 2022 года – 9 505 тыс. руб.) представляет собой обязательство по аренде перед связанной стороной.

### **2.3. Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Вложения в дочерние и ассоциированные компании отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом убытков от обесценения (при создании резерва под обесценение финансовых вложений) согласно МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность".

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам.

Долгосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком более 12 месяцев от отчетной даты (свыше 365 (366) календарных дней). Если до момента выбытия долгосрочных финансовых вложений остается не более 365 (366) календарных дней, такие финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

#### 2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам. При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары, отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

## **2.5. Денежные средства и их эквиваленты**

### **2.5.1. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 «Аренда»). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

### **2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. (п. 5 ПБУ 23/2011) В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	178	158	351
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	178	158	351

У Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

## **2.6. Заемные средства**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Признание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам, процентам и обязательствам по аренде отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>1410</b>			
Долгосрочные займы и кредиты	1410	-	-	710
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	6 682	7 826	18 036
<b>Итого по стр. 1410</b>	<b>X</b>	<b>6 682</b>	<b>7 826</b>	<b>18 746</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>1510</b>			
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	184
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	21 857	13 833	4 591
Краткосрочные займы и кредиты	1510	401 588	261 491	82 475
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	6 149	7 154	-
<b>Итого по стр. 1510</b>	<b>X</b>	<b>429 594</b>	<b>282 478</b>	<b>87 251</b>

## 2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом методом отсрочки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина России от 12.02.2021 № 07-01-09/9672).

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование	Номер строки (расчет)	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(1)	(130 956)	(178 926)
Ставка налога на прибыль, %	(2)	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(3) = (1) * (2)	(26 191)	(35 785)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	(4)	815	504
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	(5) = (3) + (4)	(25 376)	(35 281)

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2021	Изменения периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Временные разницы по основным средствам	(33)	(6 478)	(6 512)	909	(5 602)
Временные разницы под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	(270)	270	-	-	-
Временные разницы под прочие резервы	(25)	25	-	-	-
Временные разницы по убыткам переносимым на будущее	60 100	182 780	252 879	125 643	368 522
Прочие временные разницы	-	(190)	(190)	329	139
<b>Итого временные разницы</b>	<b>59 771</b>	<b>176 406</b>	<b>236 177</b>	<b>126 881</b>	<b>363 058</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам</b>	<b>11 954</b>	<b>35 281</b>	<b>47 235</b>	<b>25 376</b>	<b>72 612</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>35 281</b>	<b>-</b>	<b>25 376</b>	<b>-</b>

## 2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продаж в Форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Вся выручка получена от основного вида деятельности. Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	183 381	43 664
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого:</b>	<b>183 381</b>	<b>43 664</b>

Активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Следовательно, выручка, активы, обязательства и капитальные вложения относятся к одному отчетному сегменту и одному географическому региону (по местам расположения активов).

## 2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	124 567	54 495
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого:</b>	<b>124 567</b>	<b>54 495</b>

Общепроизводственные расходы распределяются между собственным производством, а также между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Коммерческие расходы признаются в том периоде, в котором осуществлена реализация продукции и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

**Общество с ограниченной ответственностью «Строй Инвест Проект»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в таблице 6 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2023	2022
Услуги по аренде	12 815	17 196
Командировочные расходы	11 445	10 300
Расходы по управлению	6 227	6 332
Услуги по ремонту и содержанию оборудования	189	4 585
Информационные услуги	4 271	3 990
Налоги, относимые на себестоимость	0	3 822
Услуги по охране	1 228	2 971
Подготовка кадров	1 292	2 260
Прочие затраты	30 336	1 857
<b>Всего прочих затрат</b>	<b>67 803</b>	<b>53 313</b>

## 2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 Формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	50	-	36
Доходы от поступления возмещения причиненных убытков	32	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1	941	-	559
Результат от выбытия (в случае продажи, ликвидации и прочего списания) капитальных вложений в ОС	18	-	-	-
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	9 221	-	2 752
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	-	65	-	-
Прочие внереализационные доходы/расходы	112	11	-	-
Положительные/Отрицательные курсовые разницы	-	-	-	1 813
Прочие	-	-	-	119
<b>Всего прочих доходов/расходов:</b>	<b>163</b>	<b>10 288</b>	<b>-</b>	<b>5 279</b>

## 2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.	За 2021г.
НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков	125	250	-
Расходы будущих периодов	5	44	-
<b>Итого:</b>	<b>130</b>	<b>294</b>	<b>-</b>

## 2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Прочие платежи, раскрытые по стр. 4129 Формы 4, включают:

Виды задолженности	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
Оплата задолженности по налогам и сборам	20 067	7 717
Прочие платежи	7 892	-
<b>Итого:</b>	<b>27 959</b>	<b>7 717</b>

## 3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество входит в Группу компаний РУСАЛ (далее ОК РУСАЛ), в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с основным хозяйственным обществом;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом.
- других связанных сторон.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Доходы от сдачи активов в аренду;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы
- Вклады в уставные капиталы.
- Платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Общество

В 2023 и в 2022 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>2023 год</b>	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	181 505
Приобретение товаров, работ и услуг	8 687
Займы полученные	292 550
Проценты по займам к уплате	33 771
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	164 749
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	12 890

**Общество с ограниченной ответственностью «Строй Инвест Проект»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>2022 год</b>	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	43 664
Приобретение товаров, работ и услуг	12 691
Займы полученные	207 910
Проценты по займам к уплате	19 148
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	40 774
Оплата задолженности за товары, работы услуги, включая авансы выданные	15 820

**Аренда имущества по согласованной по договору стоимости**

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>На 31.12.2023</b>	
Имущество, полученное в аренду	22 951
<b>На 31.12.2022</b>	
Имущество, полученное в аренду	22 879
<b>На 31.12.2021</b>	
Имущество, полученное в аренду	-

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.  
Материалы, принятые в переработку на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>На 31.12.2023</b>	
Дебиторская задолженность	23 445
Кредиторская задолженность	1 707
Займы полученные	401 587
Проценты по займам к уплате	21 857
<b>На 31.12.2022</b>	
Дебиторская задолженность	3 362
Кредиторская задолженность	1 040
Займы полученные	261 491
Проценты по займам к уплате	13 833
<b>На 31.12.2021</b>	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	413
Займы полученные	82 476
Проценты по займам к уплате	4 591

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 128 630 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 52 593 тыс. руб. (46 337 тыс. руб. в 2022 г.). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 11 183 тыс. руб. (9 653 тыс. руб. в 2022 г.).

#### 4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

##### Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 год соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

##### Социальные обязательства

Существование обязательства, возникающего из рамочных соглашений с Благотворительной организацией Фонд «Центр социальных программ», по состоянию на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом. Оценочное значение или диапазон оценочных значений по данному условному обязательству не поддаются определению ввиду неопределенности и также существует неопределенность в отношении срока исполнения этого условного обязательства.

##### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисекторных сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;

<sup>1</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМПЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **5 Существенные события после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество входит в Группу РУСАЛ («Группа»). Ответственность за создание системы управления рисками и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы (Совет Директоров МКПАО «ОК РУСАЛ»). Руководство Группы сформировало группу управления рисками в составе Департамента внутреннего контроля, которая отвечает за разработку политики управления рисками дочерних компаний и контроль за ее соблюдением. Департамент регулярно представляет руководству Группы отчеты о результатах своей деятельности.

Политика управления рисками разрабатывается в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью дочерних компаний, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы, Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокий уровень дисциплины всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский Комитет Группы осуществляет надзор за тем, как руководство Группы обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками компаний Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Аудиторскому Комитету при осуществлении надзорных функций оказывает Служба внутреннего аудита Группы. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Аудиторскому Комитету Группы.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Основные риски, возникающие в ходе деятельности Общества, описаны ниже.

#### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **Отраслевые риски**

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий и глинозем;
- повышение цен на электроэнергию;
- рост цен на основные виды сырья;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

#### **Финансовые риски**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рыночный риск (риск изменения процентных ставок, неблагоприятное изменение валютных курсов);
- риск ликвидности.

##### **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения рыночных процентных ставок в основном связан с долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой.

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

##### **Валютный риск**

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

##### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и их эквиваленты	1250

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества 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).

Риск ликвидности анализируется и управляется на уровне Группы. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### Другие виды рисков

##### Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

##### Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

В.В. Голонев

Дата: 13 марта 2024 года



1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>9 864</b>	<b>(2 549)</b>	-	-	-	-	-	(2 812)	-	-	<b>9 864</b>	<b>(5 361)</b>	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		9 864	(2 549)	-	-	-	-	-	(2 812)	-	-	9 864	(5 361)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>2 168</b>	-	-	7 696	-	(2 549)	-	-	-	-	<b>9 864</b>	<b>(2 549)</b>	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		2 168	-	-	7 696	-	(2 549)	-	-	-	-	9 864	(2 549)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериального актива или увеличена стоимость	обесценение (+/-)		
<b>Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего</b>	<b>2023 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	<b>2022 г.</b>	-	7 696	-	(7 696)	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ЛПА)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	набыло объектов			обесценение (+/-)	начислено амортизации	пересеченка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2023 г.	13 070	(2 448)	-	6 240	(477)	29	(3 685)	-	-	-	-	17 833	(6 274)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		1 002	(33)	-	-	(477)	29	(48)	-	-	-	-	525	(52)	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		8 631	(2 195)	-	2 402	-	-	(3 330)	-	-	-	-	11 033	(5 525)	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	970	-	-	-	-	-	-	-	970	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		3 437	(220)	-	1 866	-	-	(477)	-	-	-	-	5 305	(697)	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2022 г.	82	(33)	-	12 968	-	-	(2 416)	-	-	-	-	13 070	(2 448)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	1 002	-	-	(33)	-	-	-	-	1 002	(33)	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		82	(33)	-	8 549	-	-	(2 162)	-	-	-	-	8 631	(2 195)	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	3 437	-	-	(220)	-	-	-	-	3 437	(220)	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ЛПА

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов			обесценение (+/-)	начислено амортизации	пересеченка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	17 684	(2 514)	-	6 188	(2 315)	1 347	(7 592)	-	-	21 557	(8 759)	-	-	-

2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	прочие выбытия	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2023 г.	82 748	-	5 472	(5 240)	(188)	-	82 732	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	83	-	-	-	83	-
Материалы для кап. вложения		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	5 240	(5 240)	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		82 709	-	-	-	-	-	82 709	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		39	-	149	-	(188)	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2022 г.	82 709	-	16 097	(12 988)	(3 070)	-	82 748	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	12 988	(12 988)	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		82 709	-	-	-	-	-	82 709	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	3 109	-	(3 070)	-	39	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	стоимость	обесценение	стоимость	обесценение	стоимость	обесценение
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	80 768	-	80 716	-	67 420	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-	-	-	-

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора
Долгосрочная - всего, в том числе:	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-
Краткосрочная - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-
Долгосрочная - всего, в том числе:	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-
Краткосрочная - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора
Запасы - всего, в том числе:	3а 2023 г.	11 204	-	8 776	(968)	-	19 012
Сырье, материалы		1 873	-	1 673	(959)	-	2 587
Затраты в незавершенном производстве		9 331	-	6 954	-	-	16 285
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	149	(9)	-	140
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	3а 2022 г.	-	-	12 190	(966)	-	11 204
Сырье, материалы		-	-	2 773	(900)	-	1 873
Затраты в незавершенном производстве		-	-	9 331	-	-	9 331
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	86	(86)	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами  
5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	24 944	-	3 954	-	1 481	-
Получатели и заказчики	23 416	-	3 410	-	853	-
Авансы выданные	1 243	-	40	-	13	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	285	-	504	-	615	-
Итого	24 944	-	3 954	-	1 481	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	28	28	-	-	-	-
Получатели и заказчики	28	28	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	22 922	18 767	4 555	-	-	-
Поставщики и подрядчики	3 663	3 787	3 390	-	-	-
Задолженность перед персоналом	3	-	28	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	18 314	13 453	1 139	-	-	-
Авансы полученные	730	1 500	-	-	-	-
Прочие кредиторы	192	27	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего,	773	1 500	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	23	-	-
Авансы полученные	750	1 500	-
Прочие кредиторы	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Материальные затраты	961	898
Расходы на оплату труда	148 095	106 558
Отчисления на социальные нужды	38 288	27 574
Амортизация	14 259	7 478
Прочие затраты	67 803	53 313
Итого по элементам	269 404	198 221
Себестоимость продаж товаров	-	-
Изменение остатков: (прирост (-), уменьшение (+))	-	-
готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Списано на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	269 404	198 221

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Накислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего,	3а 2023 г.	7 560	19 757	(14 476)	-	12 841
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		7 560	19 757	(14 476)	-	12 841
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждений по итогам работы		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего,	3а 2023 г.	478	12 694	(5 612)	-	7 560
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		478	12 694	(5 612)	-	7 560
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждений по итогам работы		-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

«13» марта 2024 г.

С.В. Голованов  
Генеральный директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"Строй Инвест Проект"  
ОГРН 108246802581  
г. Красноярск