

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	13
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА	17
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
21.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
22.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	22
24.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СЗКК»

за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Северо-Западная концессионная компания» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, этаж 58, офис 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: от 04.09.2007 серия 77 № 009315904, ОГРН 1077759722446.

27 июля 2009 г. между Обществом и Российской Федерацией (далее – Концедент), было подписано Концессионное соглашение № К-2 от 27.07.2009 г. о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе «Скоростной автомобильной дороги Москва-Санкт-Петербург на участке 15-58 км» (далее – Концессионное соглашение), основные положения которого следующие:

- Предметом Концессионного соглашения является создание Объекта концессии «Скоростная автомобильная дорога Москва-Санкт-Петербург на участке 15-58 км» (далее – Объект Концессионного соглашения, Автомобильная дорога) с последующей эксплуатацией Автомобильной дороги на платной основе.
- Концессионное соглашение действует до 27 июля 2040 г. с возможностью продления.
- Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
 - создание Автомобильной дороги (п. 1.1.1 Концессионного соглашения);
 - эксплуатацию Автомобильной дороги: сбор платы за проезд и осуществление владения и пользования автомобильной дорогой (п. 1.1.2 Концессионного соглашения);
 - создание и эксплуатацию иного имущества, в том числе объектов дорожного сервиса (п. 1.1.3 Концессионного соглашения).
- Финансирование строительства осуществляется за счет средств Общества, в т.ч. заемных средств финансирования, и Концедента, который осуществил Государственное Финансирование на сумму 22 850 000 тыс. рублей в части расходов по строительству этапов, предусмотренных Концессионным соглашением, в отношении которых предусмотрено Государственное Финансирование.
- Общество учитывает Автомобильную дорогу на своем балансе и производит соответствующее начисления амортизации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
- Право собственности на Автомобильную дорогу, отраженную Обществом в составе основных средств, принадлежит Российской Федерации (п. 1.1.1.1 Концессионного соглашения), его передача в залог или отчуждение не допускаются (п. п. 6 п. 4.1 Закона о концессионных соглашениях).
- Общество привлекает Оператора для целей исполнения своих обязательств по Концессионному соглашению по осуществлению операторской деятельности, в части содержания, эксплуатации Автомобильной дороги, сбору платы за проезд.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 24 человек, на 31 декабря 2022 г. – 25 человек.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2024 г.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Общества (Единственный Участник);
- Совет директоров Общества;

- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под гарантийное обслуживание (оценочное обязательство по ремонту);
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов (оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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 Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». 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, при

этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация, кроме амортизации Автомобильной дороги, рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- здания, сооружения 15-30 лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) 7-21 год;
- офисное оборудование 2-7 лет;
- транспортные средства 3 года;
- производственный и хозяйственный инвентарь 2-5 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Учет Объекта Концессионного соглашения

Учет Автомобильной дороги осуществляется на отдельном субсчете «Объект Концессии» счета 01 «Основные средства», согласно принципам, описанным в приложении к Концессионному соглашению.

Общая стоимость Объекта Концессии состоит из стоимости этапов 1-й и 2-й очередей строительства. Затраты, непосредственно связанные со строительством этапов соответствующих очередей строительства Автомобильной дороги, отражаются Обществом в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) в сумме фактически понесенных затрат в момент их осуществления до момента ввода в эксплуатацию законченных этапов соответствующей очереди строительства.

Для расчета амортизационных отчислений по Автомобильной дороге применяется способ списания стоимости пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) в течение периода

амортизации (начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию) до истечения срока Концессионного Соглашения.

При применении способа списания стоимости Автомобильной дороги пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) месячная сумма амортизации рассчитывается по формуле:

Сумма амортизации за месяц	=	(Балансовая стоимость Автомобильной дороги на начало месяца	-	Ликвидационная стоимость Автомобильной дороги)	x	Количество продукции (объем работ в натуральном выражении) за месяц	/	Оставшееся ожидаемое количество продукции (объем работ в натуральном выражении) на начало месяца
----------------------------	---	---	--	---	---	---	---	---	---	--

где:

- балансовая стоимость – первоначальная стоимость Автомобильной дороги, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- ликвидационная стоимость, согласно Концессионному соглашению, равна «0»;
- количество продукции – фактический трафик за месяц;
- оставшееся ожидаемое количество продукции – планируемый трафик за период действия Концессионного соглашения, начиная с 01 января отчетного периода, уменьшенный на планируемый трафик за период с 01 января отчетного периода до начала месяца начисления амортизации.

Под фактическим трафиком понимается количество транзакций, т.е. количество транспортных средств, проехавших по Автомобильной дороге и зарегистрированных на Пункте взимания платы.

Для расчета трафика используются данные в разрезе тарифных групп транспортных средств. При этом транспортные средства, входящие в первую тарифную группу, включаются в расчет трафика с коэффициентом 1, входящие во вторую тарифную группу – с коэффициентом 1,5, входящие в третью тарифную группу – с коэффициентом 2, входящие в четвертую тарифную группу – с коэффициентом 3,2.

Информация по фактическому трафику предоставляется Оператором Автомобильной дороги на основании данных системы взимания платы.

Величина планируемого трафика за период действия Концессионного соглашения, используемая для расчета амортизации, с учетом количества дней эксплуатации в каждом календарном году и коэффициентов, применяемых к различным тарифным группам транспортных средств, основана на отчете о транспортных потоках и доходах, подготовленного Консультантом.

При расчете суммы амортизации для последующих вводимых в эксплуатацию этапов Автомобильной дороги, оставшееся ожидаемое количество продукции равно планируемому трафику за весь период действия Концессионного соглашения, начиная с 01 января года в котором закончено строительство этапа Автомобильной дороги, уменьшенного на планируемый трафик до начала месяца, следующего за месяцем признания законченного строительства этапа Автомобильной дороги в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Средства Государственного Финансирования, полученные от Концедента и направленные Обществом на строительство Объекта Концессионного соглашения учитываются в составе доходов будущих периодов и относятся на увеличение финансового результата Общества в течение срока полезного использования Объекта Концессионного соглашения по мере начисления амортизации, в части, рассчитанной исходя из доли амортизации стоимости, сформированной из средств Государственного Финансирования.

Сальдо доходов будущих периодов на отчетную дату отражается в составе долгосрочных обязательств.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он 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.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки доходности государственных долгосрочных облигаций.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Согласно п. 3 пп. (в) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к учету основных средств, являющихся объектами Концессионного соглашения, таких как земельные участки для строительства и эксплуатации Автомобильной дороги, и иное имущество, в том числе объекты дорожного сервиса, положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются.

Таким образом, полученные Обществом по договорам субаренды земельные участки для строительства и эксплуатации Автомобильной дороги, отражаются в бухгалтерском учете за балансом по счету 001 «Арендованные основные средства», а переданные Обществом в аренду объекты дорожного сервиса учитываются в составе основных средств Общества и отражаются в Бухгалтерском балансе обособленно по строке «Основные средства».

Суммы обязательства по аренде учитываются в составе основных средств Общества и отражаются в Бухгалтерском балансе обособленно по строке «Основные средства».

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.

Нематериальные активы

В соответствии с пп. 6 и 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. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) 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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы по депозитным вкладам в кредитных организациях и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

В соответствии с пп. 17, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию:

- в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы раскрываются развернуто.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, в том числе этапы соответствующих очередей строительства Объекта Концессионного соглашения, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по полученным заемным средствам, подлежащие включению в стоимость Объекта Концессионного соглашения, распределяются между этапами соответствующих очередей строительства Объекта Концессионного соглашения с использованием удельного веса каждого этапа в текущей полной стоимости проекта строительства Автомобильной дороги в целом (далее – коэффициент распределения). По мере завершения строительства выделенных этапов Автомобильной дороги и их ввода в эксплуатацию, при расчете коэффициента распределения используются: фактические данные понесенных капитальных затрат по законченным этапам строительства, согласно договорам подряда, и сметная стоимость незаконченных этапов строительства. Коэффициент распределения пересчитывается каждый раз на дату окончания строительства очередного этапа соответствующей

очереди, а также в случае отсутствия работ по строительству, исходя из необходимости, либо появления новых выверенных Обществом данных, необходимых для определения экономически обоснованной стоимости Автомобильной дороги в части расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным заемным средствам.

При приостановке сооружения очередных этапов Автомобильной дороги на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость данных этапов незавершенного строительства Автомобильной дороги с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления сооружения и (или) изготовления такого этапа. В указанный период проценты включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении сооружения и (или) изготовления очередных этапов Автомобильной дороги проценты включаются в стоимость данных этапов с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления сооружения и (или) изготовления такого этапа.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заемных средств, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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. 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.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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 отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.

Государственное финансирование

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственного финансирования в части расходов по строительству этапов Автомобильной дороги, предусмотренных Концессионным соглашением, по мере фактического получения.

Общество отражает доходы будущих периодов, признанные в связи с полученным государственным финансированием, в качестве обособленной статьи долгосрочных обязательств в бухгалтерском балансе и отнесенные в отчетном периоде на финансовый результат деятельности организации, – в качестве отдельной статьи доходов в отчете о финансовых результатах.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов учтены расходы:

- подготовительного этапа (расходы Общества до подписания Концессионного соглашения);
- расходы, связанные с выпуском/размещением облигаций и привлечением кредитных средств.

Перечисленные виды активов отражаются в аналитике по каждому объекту учета и подлежат равномерному списанию на счета соответствующих источников в течение периода, к которому они относятся (в течение срока договора, срока действия сертификата и т.д.).

В составе прочих внеоборотных активов также учитываются авансы, выданные поставщикам на приобретение объектов основных средств или выполнения работ, услуг капитального характера.

Авансы, выданные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражаются в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету.

Авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражаются в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года обязателен для применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

В 2024 году Общество не планирует досрочно применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" и вносить существенные изменения в учетную политику.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке «Сооружения дорожного транспорта» Таблицы № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражена стоимость Объекта Концессии (Автомобильной дороги) в части 1, 2, 3, 4 этапов 1-й очереди и этапов 1 и 2А 2-й очереди строительства «Скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-й км». Автомобильная дорога в части введенных в эксплуатацию этапов соответствующих очередей классифицируется по коду 220.42.11.10.110 Российского Классификатора Основных фондов (ОК 013-2014 (СНС 2008), как Автомагистраль, кроме надземных автодорог (эстакад), ранее по коду 124526373 ОКОФ ОК 013-94, как Дорога автомобильная магистральная.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию этапов Автомобильной дороги на 31.12.2023 г. составила 61 010 392 тыс. руб.

В 4 квартале 2023 года Общество осуществляло строительство следующего этапа 2-ой очереди строительства Автомобильной дороги. Окончание строительства данного этапа и ввод его в эксплуатацию планируется осуществить во 2 квартале 2024 года. В соответствии с текущим графиком строительства, по оставшимся этапам незавершенного строительства, планируемый срок реализации в течение 2025 - 2039 годов.

Ежегодно Общество уплачивает Концеденту концессионную плату. Задолженность по концессионной плате по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Сведения о накопленной амортизации Автомобильной дороги представлены в Таблице № 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Сведения о доходах от эксплуатации Автомобильной дороги указаны в таблице представленной в п.14 настоящих пояснений.

Расходы по кредитам и займам в размере 3 692 тыс. руб. (2022 г.: 0 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода и включены в стоимость следующего этапа 2-ой очереди строительства Автомобильной дороги.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе балансовая стоимость основных средств, переданных/предоставленных за плату во временное пользование, представлена в Таблице № 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и таблице ниже:

Арендодатель/ Арендатор	Объект аренды по адресу	Срок договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендодатель 1	Земельные участки (300 шт.)	Договоры субаренды земельных участков до 27.07.2039, 27.07.2040	2 619 502	2 619 502	2 619 497
Арендодатель 2	Помещения по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, этаж 14	Договор аренды до 16.08.2022	-	-	54 079
Арендодатель 3	Помещения по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, этаж 58	Договор аренды до 30.04.2025	28 228	30 881	-
Арендатор 1	Комплексы АЗС на 23 кв. Автомобильной Дороги	Договор аренды до 27.07.2040	228 728	245 263	-
Итого			2 876 453	2 895 646	2 673 576

По состоянию на 31 декабря 2023 года заключено 34 договора субаренды земельных участков для строительства и эксплуатации на платной основе «Скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-й км.

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаки снижения стоимости активов отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах Общества в банках на срок более 3-х месяцев. Все денежные средства размещены в банках, имеющих рейтинг «AAA (RU) Стабильный» в соответствии с национальной рейтинговой шкалой. Денежные средства являются обеспечительными резервами для покрытия обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии на синдицированной основе от 26.04.2010 № 4395-110100/1137, заключенному между Обществом и кредитными организациями.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 214 137	2 975 116	2 647 762
Денежные эквиваленты (депозиты)	12 300 000	7 300 000	5 719 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	15 514 137	10 275 116	8 366 762

На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до девяносто дней в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начисляются проценты по ставкам от 6,48% до 16,3%. Краткосрочные банковские депозиты размещены в банках, имеющих рейтинг «AAA (RU) Стабильный» в

соответствии с национальной рейтинговой шкалой.

Денежные средства на 31 декабря 2023 в размере 2 238 663 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года – 1 991 007 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 848 031 тыс. руб., размещенные на расчетном (залоговом) счете, открытом в кредитной организации, предназначены для покрытия расходов по капитальному ремонту Автомобильной дороги и строительству 2-й очереди.

Денежные средства на 31 декабря 2023 года в размере 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 123 804 тыс. руб., размещенные на расчетном (залоговом) счете, открытом в кредитной организации, предназначены для обслуживания долга по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии на синдицированной основе от 26.04.2010 № 4395-110100/1137. В настоящее время в связи с соблюдением Обществом требований Договора об открытии невозобновляемой кредитной линии на синдицированной основе размещение денежных средств на расчетном (залоговом) счете отсутствует.

Существующие и будущие имущественные права (требования) по договорам банковских (залоговых) счетов и вкладов переданы Обществом в залог кредитным организациям.

Сумма денежных средств Общества на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года соответствует значениям в строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств из величины денежных потоков исключены потоки по НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам, возмещенным из бюджета и поступления НДС от покупателей и заказчиков, а также платежей НДС в бюджет. Денежные потоки по НДС отражены свернуто за 2023 год и за 2022 год по стр. 4114 Отчета о движении денежных средств.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие расходы, связанные с созданием Автомобильной дороги в период с начала деятельности до подписания Концессионного соглашения	120 865		128 153	-	136 380	-
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	63 057		-	-	2 150	-
Прочие расходы, связанные с выпуском и размещением ценных бумаг	49 162		55 512	-	60 924	-
Расходы, связанные с привлечением кредитных средств	66 499		77 016	-	87 531	-
Прочие (неисключительные права и лицензии)	107	88	121	73	135	-
Итого	299 690	88	260 802	73	287 120	-

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
На 31 декабря 2021 г.	2 192 000
На 31 декабря 2022 г.	2 192 000
На 31 декабря 2023 г.	2 192 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. нет (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

В 2021-2023 году изменения в уставный капитал не осуществлялись.

В 2023 году распределение прибыли за 2022 год не производилось (аналогично за 2022 г. и 2021 г.).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	2 087 325	15 985 649	1 920 599	17 771 491	1 768 267	19 363 598
Облигации серии 03, 04	782 100	6 760 000	901 500	7 400 000	719 600	7 980 000
Векселя Общества	-	14 265 384	-	13 507 487	-	12 749 590
Итого заемные средства	2 869 425	37 011 033	2 822 099	38 678 978	2 487 867	40 093 188

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость строящегося следующего этапа 2-ой очереди строительства Автомобильной дороги, в 2023 году составила 3 388 692 тыс. руб. и 3 690 тыс. руб. соответственно, а в 2022 году – 3 518 982 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Заемные средства имеют следующую структуру:

Наименование	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.
Кредитный договор № 4395-110100/1137 от 29.04.2010	8,6	До 20 апреля 2030 г.	Залоги имущественных прав, доли в УК.	18 072 974
Неконвертируемые процентные документарные облигации серии 03	Изменяющаяся процентная ставка купонного периода, проценты годовых, в соответствии с Проспектом ценных бумаг	До 26 сентября 2031 г.	Государственная гарантия РФ	3 771 050
Неконвертируемые процентные документарные облигации серии 04				3 771 050
Векселя Общества	10	Не ранее 26.04.2031	-	14 265 384
Итого заемные средства				39 880 458

Сведения об Облигациях приведены на сайте Общества в открытом доступе в сети интернет по адресам:

<http://www.msp-highway.com>

<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=24444>

В порядке обеспечения надлежащего исполнения Обществом обязательств по кредитному договору, векселя Общества переданы в залог в пользу кредиторов.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.
Кредиты банков:			
- основной долг	1 785 842	1 592 107	1 415 758
- проценты	301 483	328 492	352 509
Итого кредиты	2 087 325	1 920 599	1 768 267
Облигации серии 03, 04:			
- основной долг	640 000	580 000	530 000
- купонный доход	142 100	321 500	189 600
Итого облигации	782 100	901 500	719 600
Итого краткосрочные заемные средства	2 869 425	2 822 099	2 487 867

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.
--------------	--	--	--

Кредиты банков	15 985 649	17 771 491	19 363 598
Облигации серии 03, 04	6 760 000	7 400 000	7 980 000
Векселя выданные	14 265 384	13 507 487	12 749 590
Итого заемные средства,	37 011 033	38 678 978	40 093 188
в том числе проценты	6 686 413	5 928 515	5 170 618

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные оценочные обязательства Общества (строка 1430 «Бухгалтерского баланса») отсутствуют.

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств Общества (строка 1540 «Бухгалтерского баланса») за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

После ввода в эксплуатацию «Скоростной автомобильной дороги Москва-Санкт-Петербург на участке 15-й км — 58-й км», сумму Государственного финансирования, учитываемую в составе доходов будущих периодов, Общество относит в размере, пропорциональном начисленной амортизации, на финансовые результаты организации в составе прочих доходов.

В 2023 году Обществом признан доход в размере 850 440 тыс. руб., в 2022 году - 660 948 тыс. руб.

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Государственное финансирование строительства по Концессионному соглашению	17 841 337	-	18 691 777	-	19 352 725	-
Арендные обязательства	28 524		30 881	-	-	-
Прочие		254		254		33
Итого	17 869 861	254	18 722 658	254	19 352 725	33

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2023 г.			2022 г.		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Доходы от эксплуатации Автомобильной дороги	11 427 384	(4 332 853)	7 094 531	7 682 432	(3 998 389)	3 684 043
Прочее, в т.ч. доходы от предоставления за плату имущества во временное пользование	121 385	(52 041)	69 344	87 864	(38 230)	49 634

Итого за 2023 г.	11 548 769	(4 384 894)	7 163 875	7 770 296	(4 036 619)	3 733 677
-------------------------	-------------------	--------------------	------------------	------------------	--------------------	------------------

В соответствии с условиями Концессионного соглашения величина Предельного Размера Дохода на 2023 год определена в размере 29 796 632 тыс. руб. (без НДС 20%).

Поскольку доход от эксплуатации за 2023 год не превысил установленную величину Предельного Размера Дохода, выплаты в пользу Концедента в отчетном периоде не производились.

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.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Курсовые разницы	302	793
Государственное финансирование	850 440	660 948
Прочие	3 296	190
Итого прочие доходы	854 038	661 931

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы по приему, хранению, размещению ценных бумаг	(6 554)	(6 554)
Расход от выбытия капитальных вложений	-	(22 416)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(3 594)	(4 794)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(15)	(41)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(44)	(97)
Курсовые разницы	(873)	(631)
Прочие	(2 071)	(3 506)
Итого прочие расходы	(13 151)	(38 039)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество отражает в бухгалтерском балансе несальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива (далее – ОНА) и отложенного налогового обязательства (далее – ОНО), в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Под ОНА понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под ОНО налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Переносимый на будущее убыток	2 663 957	(211 727)	2 452 230	(642 494)	1 809 736
Оценочные обязательства и резервы	3 180	48 703	51 883	14 403	66 286
Прочие внеоборотные и оборотные активы	0	348	348	201	549
Итого ОНА по временным разницам	2 667 137	(162 676)	2 504 461	(627 890)	1 876 571
Основные средства	(2 696 075)	(55 568)	(2 751 643)	106 856	(2 644 787)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	(867 299)	94 594	(772 705)	(763)	(773 468)

Итого ОНО по временным разницам	(3 563 374)	39 026	(3 524 348)	106 093	(3 418 255)
--	--------------------	---------------	--------------------	----------------	--------------------

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

		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	5 807 108	1 641 321
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 161 422	328 264
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	2 869	7 112
Отложенный налог на прибыль	[5]	(521 797)	(123 650)
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(642 494)	(211 726)

Отложенный налоговый актив погашается при уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль в следующих отчетных периодах до 2027 года на сумму ранее перенесенного убытков или его части.

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 47 992 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года составила 30 123 373 тыс. руб., 26 378 988 тыс. руб. и 25 733 991 тыс. руб. соответственно.

В составе чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены средства государственного финансирования, использованные на строительство скоростной автомобильной дороги Москва - Санкт-Петербург на участке 15-58 км в размере 17 841 337 тыс. руб.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны в таблице ниже:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в УК Общества (%)
Основное хозяйственное общество			
1.	АОУТ «Винси Консессьон Рюсси»	Владение доли Общества	100
Дочерние общества			
Общество не имеет дочерних обществ			
Другие связанные общества			
1.	Иные связанные Компании	Иные лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества	-
2.	Прочие связанные стороны		
Физические лица			

2.	Чумаченко Максим Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-
----	-----------------------------	---	---

Виды и объемы операций со связанными сторонами, включая денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлено в таблицах ниже:

Состояние расчетов со связанными сторонами (без НДС)

Наименование группы	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность и займы		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основное хозяйственное общество	-	-	-	14 265 384	13 507 487	12 749 590
Иные связанные Компании	187 126	175 911	184 190	148 813	94 718	152 181
Прочие связанные стороны	0	2 022	2 021	0	2 222	46 940
Итого	187 126	177 933	186 211	14 414 197	13 604 427	12 948 711

В состав кредиторской задолженности включены заемные средства (векселя). Сведения о величине основного долга и начисленных процентах по векселям представлены в п.10 настоящих пояснений.

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Наименование группы	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Иные связанные Компании	Услуги по организации проезда по Автомобильной дороге	133	92
Прочие связанные стороны	Услуги по организации проезда по Автомобильной дороге	-	922
Итого		133	1 014

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Наименование группы	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Иные связанные Компании	Услуги по эксплуатации и содержанию Автомобильной дороги	1 569 058	1 360 457
Прочие связанные стороны	Строительно-монтажные и ремонтные работы	-	405 396
Итого		1 569 058	1 765 853

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование группы	Характер операций	Прочие доходы		Прочие расходы	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	%% по векселям	-	-	(757 897)	(757 897)
Иные связанные Компании	комиссии, %% по депозитам	-	181 991	-	(1 736)
Прочие связанные стороны	Уступка права требования	-	-	-	-
Итого		-	181 991	(757 897)	(759 633)

Движение денежных средств

Наименование группы	Код *	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления:	4110	-	154 161
проценты по депозитам и сделкам размещения денежных средств, в т.ч.:	4116	-	154 161
Иные связанные Компании		-	154 161
Платежи:	4120	(1 423 626)	(1 830 935)

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(1 423 626)	(1 830 935)
<i>Иные связанные Компании</i>		(1 423 626)	(1 395 072)
<i>Прочие связанные стороны</i>		-	(435 863)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи:	4220	(12 709)	(13 749)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	(12 709)	(13 749)
<i>Иные связанные Компании</i>		(12 709)	-
<i>Прочие связанные стороны</i>		-	(13 749)

* код строки Отчета о движении денежных средств

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 году вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в качестве краткосрочных вознаграждений: оплата труда, начисленные налоги и иные отчисления в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, и иные компенсационные выплаты, предусмотренные трудовыми соглашениями, составило 30 346 тыс. руб. (за 2022 год – 45 376 тыс. руб.). Долгосрочного вознаграждения в течение 2023 и 2022 годов не выплачивалось.

Состав членов контрольных и исполнительных органов Общества представлен следующим образом:

Генеральный директор – Чумаченко М.В.

Ревизионная комиссия: Семенова, Гуралев, Михайлова, Низамова.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Европейский союз, США и ряд других стран 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.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

В 2023 году основные изменения в сфере законодательства о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

Российские налоговые органы, где возможно, 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 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 области применения 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, а также руководство Общества не может исключать вероятности, что налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации налогового законодательства по сравнению с позицией Общества, в связи с чем эти обязательства Общества могут быть подвержены изменениям, однако сумма таких изменений не превысит 0,2%-0,7% от суммы активов Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного законодательства, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, которые бы могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Уменьшение экономических выгод в результате возможного предъявления к Обществу исков является маловероятным.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не был создан в силу отсутствия незавершенных судебных споров и разбирательств.

Обеспечения выданные/полученные

Сведения об обеспечениях обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены в Таблице № 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По договорам залога имущественных прав (требования) Обществом передаются в залог кредитным организациям свои существующие и будущие имущественные права (требования) по Концессионному соглашению, по соглашению об осуществлении эксплуатации и содержанию Объекта концессии, по договорам банковских счетов и вкладов. Информация о денежных средствах по договорам банковских (залоговых) счетов и вкладов представлена в п. 7 настоящих пояснений.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками заключается в идентификации и оценке рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга за динамикой факторов риска, в обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Основные методы управления рисками, применяемые Обществом:

- отказ от рискованных инвестиций, ненадежных партнеров;
- страхование;
- финансовое планирование;
- соблюдение и выполнение требований стандартов; координация и согласованность программ и процессов управления, способствующих развитию Общества.

Общество осуществляет реализацию проекта в рамках Концессионного Соглашения о финансировании строительстве и эксплуатации на платной основе «Скоростной автомобильной дороги Москва - Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-й км» в области строительства и эксплуатации платных автомобильных дорог.

Общество принимает меры по перераспределению рисков, связанных с реализацией проекта, между его участниками (в том числе, подрядчиками Общества) в соответствии с заключенными договорами.

Обществом заключены договоры страхования, которые покрывают целый ряд рисков, связанных с проектом.

Страновые и региональные риски

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

В настоящее время ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами. 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.

Поскольку Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации и осуществляет свою деятельность в соответствии с ее законодательством, санкции иностранных государств в отношении Российской Федерации и ее резидентов не оказывают непосредственного влияния на деятельность Общества, его сбытовую, закупочную и инвестиционную политику.

Вместе с тем, учитывая, что при определенных обстоятельствах Общество может рассматриваться его контрагентами в качестве компании, в отношении которой могут быть введены санкции иностранных государств, Общество не может исключать влияния санкций иностранных государств на заключение отдельных договоров в ходе его деятельности.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов, Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не имеет отдельных направлений деятельности, разных экономических условий работы и осуществляет деятельность в одном географическом регионе. В целях представления информации по сегментам, в соответствии с Приказом Минфина РФ № 143н от 08.11.2010, деятельность и хозяйственная структура Общества, а также распределение финансовых показателей выделяется по единому отчетному сегменту в целом.

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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».

24. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов или обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться о продолжения части деятельности. При этом Общество продолжает исходить из принципа непрерывности своей деятельности и достижения прогнозных показателей и не рассматривает возможности приостановки деятельности и/или ликвидации, или неисполнения своих долговых обязательств в ближайшей перспективе.

Генеральный директор
ООО «СЗКК»

«27» марта 2024 г.



Чумаченко М.В.