

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Гидрострой»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Гидрострой», сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Далее АО «Гидрострой» может именоваться «Общество», «Организация».

Раздел 1. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности.

1.1. Акционерное общество «Гидрострой» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 2 100 035 000 (два миллиарда сто миллионов тридцать пять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных (размещенные акции). Все акции являются обыкновенными именными. Общее количество акций 210 003 500 (двести десять миллионов три тысячи пятьсот) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Степень оплаты уставного капитала 100%.

Общество имеет право выпустить дополнительно к размещенным акциям 500 000 000 (пятьсот миллионов) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая на общую сумму 5 000 000 000 (пять миллиардов) рублей (объявленные акции). Объявленная обыкновенная акция предоставляет тот же объем прав, что и размещенная обыкновенная акция.

1.2. Место нахождения Организации: Сахалинская область, г. Курильск. Имеются обособленные подразделения:

- выполняющие представительские функции - г. Южно-Сахалинск и Москва;
- строительно-монтажные работы - Сахалинская область: г. Южно-Сахалинск, с. Озерское, с. Крабовоздское;
- продаже рыбопродукции – г. Владивосток;
- транспортно-заготовительные расходы – г. Корсаков.

1.3. Численность работающих на 31.12.2023 г. – 1 065 человек. Среднесписочная численность работников за 2023 год – 1 151 человека.

1.4. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Два единоличных исполнительных органа, действующих независимо друг от друга – генеральный директор, первый заместитель генерального директора.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров (далее - Совет) осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных ГК РФ, ФЗ «Об АО» и настоящим уставом к компетенции общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется двумя исполнительными органами – генеральным директором и первым заместителем генерального директора, действующими независимо друг от друга.

1.5. Сведения об аудиторе:

АО «Гидрострой» подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудитконсул».

Юридический адрес: Россия, 693000, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект 49, оф.406.

1.6. Информация по видам деятельности:

АО «Гидрострой» является многоотраслевым предприятием. В сферу его деятельности входят:

- производство общестроительных, в т.ч. ремонтно-строительных работ, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение работ по реконструкции и ремонту зданий, и сооружений;
- рыболовство, добыча (вылов) водных биологических ресурсов, производство и реализация рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов, переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов;
- оптовая и розничная торговля рыбой, морепродуктами и консервами из рыбы и морепродуктов;
- оказание транспортно-экспедиционных, портово-разгрузочных услуг, в том числе на морском транспорте, перевозка грузов;

- оказание услуг в гостиничном бизнесе;
- разработка карьеров по добыче и переработке строительных материалов;
- рыбоводство (Аква культура), в том числе искусственное воспроизводство водных биологических ресурсов;
- сдача имущества в аренду;
- деятельность объектов спортивного и культурно-оздоровительного назначения.

1.7. Информация о прекращенных операциях и новых видах деятельности:

В отчетном периоде АО «Гидрострой» не осуществляло новых видов деятельности.

1.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации:

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

•Экономические риски

В настоящее время риск неблагоприятных экономических изменений оценивается Обществом как средний. Однако для минимизации экономических и финансовых рисков Общество старается диверсифицировать источники финансирования своей деятельности, привлекая ресурсы на российском рынке.

•Финансовые риски

Общество ведет свою деятельность, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. Поставщиками топлива, материалов и оборудования являются организации Российской Федерации и иностранные компании. Финансовыми рисками Общества являются риски, возникающие при осуществлении финансовых сделок.

Риски, связанные с изменением процентной ставки

Рост процентной ставки по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности компании по привлечению кредитных ресурсов.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

•Валютные риски

Учитывая, что доходы Общества выражены как в рублях, так и в иностранных валютах, значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам могут оказать негативное влияние на затраты Общества при проведении импортно-экспортных операций, оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Риски, связанные с колебанием курса обмена иностранных валют, оцениваются Обществом как значительные. Однако в случае возникновения указанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений.

•Влияние специальной военной операции (СВО)

СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает организация.

Продолжение СВО в 2023 году привело, в том числе, к существенному росту курса доллара США (курс доллара США вырос на 27,5% к концу 2023 года). Это привело к значительному росту положительных курсовых разниц и увеличению налога на прибыль организации.

В 2023 году с введения санкций западных стран у общества возникли проблемы с получением денежных средств (долларов США) от покупателей иностранных государств. Так за 2021 год не погашена задолженность за отгруженную рыбопродукцию на сумму 1 705 0000 долларов США (152 918,5 тыс. руб.), за 2022 год задолженность иностранных покупателей за услуги перевозки составила 4 335 700 долларов США (388 867,3 тыс. руб.). На взаиморасчеты с российскими организациями за оказанные услуги ведение СВО влияния не оказало.

•Риски, связанные непосредственно с деятельностью Общества

При производстве продукции Общества существует ряд рисков, связанных с отказом оборудования и его несвоевременной доставкой, неблагоприятными погодными условиями, непредвиденными обстоятельствами и прочее. Общество не застраховано от всех потенциальных убытков: стихийные бедствия и крупные аварии на производстве могут нанести определенный ущерб Обществу.

Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

**Раздел 2. Информация о связанных сторонах.
Список аффилированных лиц.**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Светликов Юрий Николаевич	Согласие физического лица не получено	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
			член совета директоров
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
2	Верховский Александр Григорьевич	Согласие физического лица не получено	член совета директоров
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
3	Проскурякова Анжела Анатольевна	Согласие физического лица не получено	член совета директоров
4	Сироха Оксана Викторовна	Согласие физического лица не получено	член совета директоров
5	Закрытое акционерное общество "Остров Сахалин"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	лицо распоряжается более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо доли в уставном капитале данного юридического лица
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
6	Закрытое акционерное общество "Курильский рыбац"	694535, Сахалинская обл., Курильский р-н, с. Рейдово	лицо распоряжается более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо доли в уставном капитале данного юридического лица
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
7	Общество с ограниченной ответственностью "Гидрострой Тур"	694530, Сахалинская обл., Курильский р-н, г. Курильск, ул. Заречная, д. 11А	юридическое лицо, в котором АО «Гидрострой» имеет право распоряжаться 24 % общего количества долей составляющих уставный капитал
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
8	Общество с ограниченной ответственностью "Курильский берег"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	юридическое лицо, в котором АО «Гидрострой» имеет право распоряжаться 24 % общего количества долей составляющих уставный капитал
			лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
9	Открытое акционерное общество «Пирс-Крабозаводское»	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	юридическое лицо, в котором АО "Гидрострой" имеет право распоряжаться 42,18 % общего количества голосов

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
10	Общество с ограниченной ответственностью "Рыболовецкий колхоз им. Кирова"	694002, Сахалинская обл., Корсаковский р-н, с. Озерское, ул. Центральная, д. 4	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
11	Общество с ограниченной ответственностью Банк "Итуруп"	693000, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр-т, д. 32	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
12	Общество с ограниченной ответственностью "ПО Сахалинрыбасоюз"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
13	Общество с ограниченной ответственностью «Гавань»	694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Портовая, 8/4, офис 13	юридическое лицо, в котором АО «Гидрострой» имеет право распоряжаться 100% общего количества долей составляющих уставный капитал
14	Закрытое акционерное общество "Пиленга"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
15	Публичное акционерное общество "Преображенская база тралового флота"	692998, Приморский край, Лазовский р-н, п.г.т. Преображение, ул. Портовая, д. 1	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
16	Общество с ограниченной ответственностью "Ясное-М"	141580, Московская обл, Солнечногорский р-н, д. Носово, ул. Электромонтажная, стр. 7, корп. 1	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
17	Общество с ограниченной ответственностью "Поронай"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
18	Общество с ограниченной ответственностью "Санта"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Венская, д. 3	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
19	Общество с ограниченной ответственностью "Вэйкин"	693000, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр-т, д. 41, оф. 33	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
20	Общество с ограниченной ответственностью "Океансоюз"	693008, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. А.М. Горького, д. 11 Б	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
21	Общество с ограниченной ответственностью "Союзвозсток"	693008, Сахалинская обл., Корсаковский р-н, переулок Корабельный, д. 8	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
22	Общество с ограниченной ответственностью "Аврора-Марин"	693008, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пр-т Победы, д. 67, кв. 3	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
23	Общество с ограниченной ответственностью "Флинт"	694520, Сахалинская обл., Южно-Курильский р-н, с. Малокурильское, ул. Советская, 35	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
24	Общество с ограниченной ответственностью "Гринда"	694520, Сахалинская обл., Южно-Курильский р-н, с. Малокурильское, ул. Советская, 35	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
25	Общество с ограниченной ответственностью «ПБТФ ПЛЮС»	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, д. 15, офис 403	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
26	Общество с ограниченной ответственностью "Подразделение Транспортной Безопасности "Итуруп-Транспортная Безопасность"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, 15	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
27	Общество с ограниченной ответственностью "Южный Терминал"	694020, Сахалинская обл., Корсаковский р-н, г. Корсаков, ул. Портовая, 8/9	юридическое лицо, в котором АО «Гидрострой» имеет право распоряжаться 100% общего количества долей составляющих уставный капитал
28	Общество с ограниченной ответственностью "Сервисдок"	694020, Сахалинская обл., Корсаковский р-н, г. Корсаков, ул. Портовая, 8	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
29	Общество с ограниченной ответственностью "КАММИНТ"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, 15, офис 103	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
30	Общество с ограниченной ответственностью "МИНТАЙ ПРИБОЯ"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, 15, офис 403	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
31	Общество с ограниченной ответственностью «ВАЕР ПЛЮС»	694140, Сахалинская обл., г. Макаров, ул. 50 лет Октября, 1, офис 5	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
32	Общество с ограниченной ответственностью "ЗЮЙД ПЛЮС"	693010, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, пер. Алтайский, 15, офис 206	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
33	Савинкин Александр Владимирович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
34	Колесников Алексей Викторович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
35	Нестеров Дмитрий Владимирович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
36	Заславский Александр Моисеевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
37	Налабордин Сергей Иванович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
38	Шатова Татьяна Владимировна	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
39	Микалаускене Оксана Михайловна	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
40	Головчук Вячеслав Михайлович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
41	Новичихина Елена Санмуниевна	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
42	Перов Владимир Геннадьевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
43	Горшечников Андрей Олегович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
44	Эвик Вячеслав Александрович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
45	Войтенко Максим Сергеевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
46	Волков Лев Геннадьевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
47	Радионов Михаил Юрьевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
48	Цыганков Юрий Анатольевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
49	Карпенко Денис Анатольевич	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
50	Познухов Игорь Михайлович	Согласие физического лица не получено	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества:

- ЗАО «Остров Сахалин» 50%;
- ЗАО «Курильский рыбац» 50% .

Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций Общества:

- ЗАО «Остров Сахалин» 50% ;
- ЗАО «Курильский рыбак» 50% .

Бенефициарным владельцем Общества является Верховский Александр Григорьевич.

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операции	Сумма операций за 2023 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма операций за 2022 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2022г., тыс. руб.
1	ООО «ПО Сахалин-рыбаксоюз»	Реализация услуг, товаров	284 588	0	192 801	19 919
		Авансы полученные	6	0	0	0
2	ООО «Рыболовецкий колхоз им. Кирова»	Реализация услуг, товаров	112 841	30 589	94 839	8 195
		в т.ч. Оказание услуг по аренде ОС	2 976	0	130	0
		в т.ч. Реализация ОС	3 623	0	4 407	1 902
		Приобретение товаров, работ, услуг	2 939	337	2 758	247
		В т.ч. Услуги по аренде ОС	1 238	187	2 361	232
		Авансы полученные	0	0	238	0
		Авансы выданные	1 266	0	1 859	0
		Полученные займы	0	0	37 000	0
		Возвращенные займы	0	0	37 000	0
3	ООО «Курильский берег»	Реализация услуг, товаров	4 783	74	844	93
		В т.ч. Услуги по аренде ОС	783	74	844	93
		Приобретение товаров, работ, услуг	9	0	65	15
		Авансы полученные	15	0	1	0
		Авансы выданные	2	0	107	0
4	ООО «Банк Итуруп»	Реализация услуг, товаров	427	0	366	0
		в т.ч аренда ОС	8	0	8	0
		Авансы полученные	206	12	295	0
5	ЗАО «Курильский рыбак»	Реализация услуг, товаров	2 716 881	998 621	2 655 175	523 381
		в.т.ч. Реализация ОС	1 049	0	0	0
		в т.ч. Оказание услуг по аренде ОС	3 368	1 889	2 864	1 385
		Приобретение товаров, работ, услуг	441 396	30 065	110 043	4 504
		В т.ч. Приобретенные услуги по аренде ОС	8 523	1 420	8 523	710
		Авансы полученные	1 965	0	90 260	0
		Авансы выданные	0	0	0	0
		Выданные займы	340 000	0	501 300	0
Возвращенные займы	340 000	0	501 300	0		
6	ООО «Санта»	Реализация услуг, товаров	16 759	49 158	27 948	45 893
		Приобретение товаров, работ, услуг	6 192	0	3 742	0
		Авансы полученные	2 257	0	4 502	0
		Авансы выданные	799	0	893	0
		Выданные займы	27 400	25 000	10 700	4 200
		Возвращенные займы	6 600	0	18 500	0

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операции	Сумма операций за 2023 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма операций за 2022 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2022г., тыс. руб.
		Проценты за пользование займом	0	0	176	0
		Оплаченные проценты по займам	0	0	176	0
7	ЗАО «Остров Сахалин»	Реализация услуг, товаров	379 318	9 394	421 429	62 125
		Авансы полученные	57	0	3	0
		Выданные займы	0	0	197 355	0
		Возвращенные займы	0	0	197 355	0
		Проценты за пользование займом	0	0	322	0
		Оплаченные проценты по займам	0	0	322	0
8	ООО «Горизонт»	Реализация услуг, товаров	8 279	0	52 026	26 156
		Приобретение товаров, работ, услуг	23 857	0	23 054	0
		В т.ч. Приобретенные услуги по аренде ОС	22 451	0	23 054	0
		Авансы выданные	21 250	0	23 054	0
		Выданные займы	0	0	3 500	0
		Возвращенные займы	0	0	3 500	0
9	ООО «Ясное-М»	Реализация услуг, товаров	0	0	0	0
		Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	1	0
10	ЗАО «Пиленга»	Реализация услуг, товаров	347 533	12 197	245 351	24 866
		Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	0	0
		Авансы полученные	0	0	1 188	0
		Полученные займы	0	0	20 000	0
		Возвращенные займы	0	0	20 000	0
		Проценты по полученным займам	0	0	50	0
11	ООО «Офис Маркет»	Реализация услуг, товаров	0	0	6 241	5 025
		Приобретение товаров, работ, услуг	2 586	0	1 008	30
		в т.ч. Оказание услуг по аренде ОС	1 750	0	780	0
		Авансы выданные	1 750	0	780	0
12	ООО «Гидрострой Тур»	Реализация услуг, товаров	30 109	0	31 194	260
		в т.ч. Оказание услуг по аренде ОС	130	0	387	260
		Приобретение товаров, работ, услуг	428	0	1 671	0
		Авансы полученные	30	0	104	0
		Авансы выданные	0	0	1 074	0
13	ООО «Флинт»	Реализация услуг, товаров	19 779	0	14 584	0
		Авансы полученные	18 691	0	14 569	0
		Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	2	0
14	ООО «Поронай»	Реализация услуг, товаров	871 388	0	778 391	90 227
		Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	7	0
		Авансы полученные	15	0	0	0
		Авансы выданные	259 649	259 649	0	0
15	ООО «Союзвосток»	Реализация услуг, товаров	0	0	108	0
16	ПАО «ПБТФ»	Реализация услуг, товаров	998 709	11 305	835 521	86 220

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операции	Сумма операций за 2023 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма операций за 2022 г., тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2022г., тыс. руб.
		в.т.ч. Реализация ОС	0	0	9 542	0
		Авансы полученные	42 508	0	2 720	0
		Приобретение товаров, работ, услуг	2 587	0	96	0
		Авансы выданные	160 010	160 000	0	0
17	ООО «Гавань»	Выданные займы	53 000	53 000	0	0
		Возвращенные займы	0	0	0	0
18		Выданные займы	40 000	40 000	0	0
	ООО «Сервисдок»	Возвращенные займы	0	0	0	0
	Итого		7 588 864	1 679 401	7 189 468	901 356

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу АО «Гидрострой», в 2023 году составило 96 334,9 тыс. руб.

В 2023 году было предоставлено займов аффилированным лицам на сумму 475 400 тыс. руб., возвращены займы в сумме 358 551 тыс. руб. Задолженность по предоставленным займам на конец года составляет 120 269 тыс. рублей.

В 2023 году общий оборот по сделкам со связанными сторонами составил 7 588 864 тыс. руб., в том числе:
 оборот по оказанию услуг, реализации ТМЦ – 5 791 394 тыс. руб.;
 оборот по приобретенным ТМЦ, работам, услугам – 479 994 тыс. руб.;
 оборот по авансам, полученным – 65 750 тыс. руб.;
 оборот по авансам, выданным – 444 726 тыс. руб.;
 оборот по займам – 856 551 тыс. руб.;
 реализация ЦБ – 0 тыс. руб.

Незавершенные расчеты по состоянию на 31.12.2023 г составляют 1 679 401 тыс. руб., в том числе:
 по оказанным услугам, реализованным ТМЦ – 1 111 338 тыс. руб.
 по полученным услугам, приобретенным ТМЦ - 30 402 тыс. руб.
 по авансам, выданным - 419 649 тыс. руб.
 по авансам, полученным - 12 тыс. руб.
 по предоставленным займам – 118 000 тыс. руб.

Обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежали погашению денежными средствами и зачетами взаимных требований. В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

Раздел 3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении.

3.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом состоянии.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется централизованной бухгалтерией с учетом предоставляемых данных бухгалтерией представительства.

3.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о прибылях и убытках.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

3.3. Влияние изменения подходов к порядку формирования показателей БФО

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Гидрострой» за 2023 год были изменены сравнительные данные на прошлые отчетные даты (31.12.2022г. и 31.12.2021г.) для обеспечения сопоставимости показателей БФО в связи с изменением подходов относительно представления в отчетности тех или иных объектов (другая строка или сумма).

Ретроспективное изменение показателей бухгалтерского баланса

№ п/п	Объект	Изменение подходов	Представление в отчетности до 2023 года			Представление в отчетности 2023 года		
			Строка	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Строка	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Свернутое/развернутое отражение остатков по субсчетам к счету 76 (аренда)	В балансе отражается свернутое сальдо по всем субсчетам к счету 76.07, что и должно соответствовать величине обязательства по аренде на отчетную дату	1190	127 312	136 253	1190	-	-
			1450	618 419	661 565	1450	491 107	525 312
2	Обособленное отражение НДС	Суммы НДС, учтенные на технических счетах, отражаются свернуто с основной суммой актива или обязательства	1230	1912539	1202093	1230	1880495	1132833
			1550	32044	69260	1550	-	-
3	Отложенные налоговые активы и обязательства	Свернутое отражение ОНА и ОНО, за исключением случаев, когда ОНА и ОНО относятся к налогооблагаемой прибыли, облагаемой по разным ставкам.	1180	22284	20751	1180	-	12161
			1420	23041	8590	1420	757	-

3.4. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета;
- В периоде, когда балансовая стоимость объекта основных средств становится менее лимита, установленной учетной политикой, начисляется амортизация в полной сумме балансовой стоимости с отнесением ее на расходы текущего периода. Списание объекта не производится;
- Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже;
- Все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств на предприятии не производится;
- Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей;
- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:
 - краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
 - аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.);
- Амортизация актива в форме права пользования начисляется способами, аналогичными амортизации собственных основных средств, в течение срока его полезного использования (ожидаемого срока аренды). Обязательства по долгосрочным договорам аренды оцениваются по приведенной (дисконтированной) стоимости с применением ставки дисконтирования, равной ставке привлечения дополнительного финансирования на аналогичных условиях;
- Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду (группе) материальных ресурсов;
- Управленческие запасы признаются расходами периода (строка 2220) по мере приобретения, без отражения остатков по строке 1210 бухгалтерского баланса;
- Расходы на создание резерва под обесценение запасов отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж»:
 - за 2022г. – в сумме 62 676,5 тыс.руб.
 - за 2023г. – в сумме 25 042,5 тыс.руб.
- Денежными эквивалентами признаются:
 - банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
 - банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении»;

- Продукция учитывается по сокращенной фактической себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
- Управленческие списываются в дебет счета 90 с распределением между видами деятельности пропорционально выручке без НДС за месяц;
- Коммерческие списываются ежемесячно в дебет счета 90 на вид деятельности «Реализация рыбной продукции»;
- В отношении деятельности по выполнению СМР организация применяет ПБУ 2/2008. Способ определения степени завершенности – по доле понесенных затрат. При осуществлении деятельности по выполнению СМР для организации характерен длительный операционный цикл, превышающий 12 месяцев. Операционным циклом признается срок действия каждого договора подряда.
- Авансы, выданные отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы (основные средства, запасы, финансовые вложения и др.). Остальные авансы выданные, а также авансы, не формирующие стоимость активов, отражаются по строке 1230 баланса. Все авансы отражаются без НДС;
- Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки;
- Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи продукции и оказании услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. Доходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности. Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления;
- Расходы в зависимости от их характера и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы;

3.4. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2023 года, связанные с изменением законодательства, не вносились.

Изменен порядок исчисления налога на прибыль. С 2023 года отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года. В течение отчетного периода Организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном [ст. 286 НК РФ](#).

Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

Организация не переоценивает объекты НМА.

Таблица 4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	за 2023 г.	5100	1396	(1339)				(5)				1396	(1344)
	за 2022 г.	5100	1396	(1334)				(5)				1396	(1339)
в том числе: лицензии	за 2023 г.	5101	1259	(1258)								1259	(1258)
	за 2022 г.	5101	1259	(1258)								1259	(1258)
Право на товарный знак	за 2023 г.	5102	137	(81)				(5)				137	(86)
	за 2022 г.	5102	137	(76)				(5)				137	(81)

Нематериальные активы самой организацией не создавались.

Таблица 4.1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код	На 31.12. 2023г	На 31.12. 2022г	На 31.12.2021г
Всего	5130	1259	1259	1259
В том числе				
Лицензия на пользование недрами	5131	1259	1259	1259

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного действия на балансе организации не значатся. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в 2023-2021 годах организацией не производились. Незаконченных и неоформленных операций по приобретению нематериальных активов на конец отчетного периода нет.

4.2. Основные средства

Расшифровка строки 1150 по видам активов

тыс.руб.				
№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Основные средства, принадлежащие организации	3 517 654	3 597 545	3 716 514
2	Основные средства, права на которые не получены (незарегистрированная недвижимость)	395 234	242 425	394 200
3	Долгосрочные затраты на ремонт и техобслуживание основных средств	511 743	386 853	54 840
4	Незавершенные вложения в ОС	743 992	46 310	53 673
5	Авансы выданные по договорам на приобретение, строительство ОС	68 536	30 008	5 596
5.1	Из строки 6 – авансы по договорам со связанными сторонами	0	0	0
6	Права пользования активом по договорам аренды	502 719	555 896	609 427

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, назначенными приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования.

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

Не амортизируются земельные участки, находящиеся в собственности организации. Права пользования земельными участками по договорам аренды без выкупа подлежат амортизации в обычном порядке.

При проведении проверки основных средств в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) наличие признаков обесценения основных средств на конец 2023 года не выявлено.

Таблица 4.2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменение за период				на конец периода		
			первоначальная	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная	накопленная амортизация
						первоначальная	накопленная амортизация		первоначальная	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г	6 732 036	(2505 213)	757 598	(186 441)	(36 688)	(410 037)	0	0	7 303 193	(2 878 562)
		за 2022г	6 235 144	(2 070 346)	643 590	(146 698)	(51 386)	(486 253)	0	0	6 732 036	(2505 213)
в том числе: Здания	5201	за 2023г	742 412	(185 545)	92 143	(20 349)	(377)	(33 509)	0	0	814 206	(218 677)
		за 2022г	730,581	(152 110)	14 555	(2 724)	(759)	(34 194)	0	0	742 412	(185 545)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период						на конец периода	
			первоначальная	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная	накопленная амортизация
						первоначальная	накопленная амортизация		первоначальная	накопленная амортизация		
Сооружения	5202	за 2023г	431 211	(94 588)	44 550	0	0	(28 103)	0	0	475 761	(122 691)
		за 2022г	393 586	(71 842)	67 217	(29 592)	0	(22 746)	0	0	431 211	(94 588)
Машины и оборудование	5203	за 2023г	682 600	(326 644)	73 701	(8 673)	(6 086)	(45 037)			747 628	(365 595)
		за 2022г	580 684	(260 614)	115 793	(13 877)	(11 532)	(77 562)	0	0	682 600	(326 644)
Транспортные средства	5204	за 2023г	4 729 145	(1 852 574)	540 783	(153 385)	(28 821)	(299 886)			5 116 543	(2 123 639)
		за 2022г	4 415 023	(1 547 531)	413 890	(99 768)	(38 359)	(343 402)	0	0	4 729 145	(1 852 574)
Другие виды ОС (инвентарь, зем.участок)	5205	за 2023г	146 668	(45 862)	6 421	(4 034)	(1 404)	(3 502)			149 055	(47 960)
		за 2022г	115 270	(32 249)	32 135	(737)	(736)	(8 349)	0	0	146 668	(45 862)
Арендные основные средства	5206	за 2023г	675 654	(119 758)	15 721	(9 552)	(1 798)	(61 144)			681 823	(179 104)
		за 2022г	669 430	(60 003)	8 886	(2 662)	(738)	(60 493)	0	0	675 654	(119 758)
Авансы выданные на приобретение ОС	5207	за 2023г	30 008	0	83 223	(44 695)					68 536	
		за 2022г	5 596	0	27 449	(3 037)	0	0	0	0	30 008	0
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2023г	48 656	(32146)	91 484	(62 640)	(13 545)	(28 798)	0	0	77 500	(47 399)
		за 2022г	48656	(29629)	0	0	0	(2 517)	0	0	48 656	(32 146)
В том числе: Здания	5221	за 2023г	9995	(6 981)	19 948	(99)		(788)			29 844	(7 769)
		за 2022г	9995	(6659)	0	0	0	(322)	0	0	9995	(6 981)
Сооружения	5222	за 2023г	0	0								
		за 2022г	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	5223	за 2023г	0	0								
		за 2022г	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Транспортные средства	5234	за 2023г	38195	(24 908)	71 536	(62 541)	(13 545)	(27 971)	0	0	47 190	(39 334)
		за 2022г	38195	(22 755)	0	0	0	(2 153)	0	0	38195	(24 908)
Другие виды основных средств (инвентарь)	5235	за 2023г	466	(257)				(39)			466	(296)
		за 2022г	466	(215)	0	0	0	(42)	0	0	466	(257)

Таблица 4.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Год	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	передано по разделительному балансу	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г	5240	46 310	1 455 280	0	757 598		743 992
	за 2022г	5240	53 673	548 355	(7 823)	(547 895)	0	46 310
в том числе: здания	за 2023г	5240	39 836	622 791		92 143	0	570 484
	за 2022г	5240	8 9925	53 223	(7 823)	(14 556)	0	39 836
сооружения	за 2023г	5242	0	193 736	0	44 550	0	149 186
	за 2022г	5242	29 570	37 647	0	(67 217)	0	0
Транспортные средства	за 2023г	5243	0	541 800	0	540 783	0	1 017
	за 2022г	5243	5 743	312 451	0	(318 194)	0	0
Производственный инвентарь, квартиры	за 2023г	5244	0	3 403	0	3 403	0	0
	за 2022г	5244	0	2 225	0	(2 225)	0	0
Машины и оборудование	за 2023г	5245	6 474	90 532	0	73 701	0	23 305
	за 2022г	5245	9 368	112 899	0	(115 793)	0	6 474
Земельный участок	за 2023г	5246	0	3 018	0	3 018	0	0
	за 2022г	5246	29 910	0	0	(29 910)	0	0

тыс. руб.

Таблица 4.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	2 675	35 357
в том числе:	5261	0	0	0
здания и сооружения				
машины и оборудование	5262	0	2 675	33 383
транспортные средства	5263	0	0	1 974
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	14 181	60 729	128 609
в том числе: здания и сооружения	5271	496	29 627	10 017
машины и оборудование	5272	7 510	13 877	63 458
транспортные средства	5273	4 740	16 488	52 364
инвентарь	5274	1 435	737	2 770
другие виды ОС	5275	0	0	0

Таблица 4.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	77 500	48 656	48 656
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	681 823	669 430	669 430
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	520	1 562	1 391

Информация в отношении договоров аренды, в которых организация выступает арендатором (п. 45 ФСБУ 25/2018).

Общество использует арендованные активы на систематической основе. В связи с этим подавляющее большинство договоров аренды являются долгосрочными. Основные группы арендованных активов:

- офисные помещения;
- здания;
- сооружения.

Организация является арендатором по договорам аренды земли, находящейся в государственной собственности. Арендные платежи за земельный участок подлежат ежегодной индексации на коэффициент, равный прогнозируемому уровню инфляции, предусмотренному федеральным бюджетом на очередной финансовый год. На основании уведомлений арендодателя происходит пересмотр изменений фактической стоимости и обязательств по аренде (в сторону увеличения).

Обязанность оплатить расходы на содержание арендуемых офисных (коммунальные услуги, услуги по содержанию, расходы на охрану и уборку со стороны арендодателя) не рассматривается организацией как переменные арендные платежи, а являются дополнительными услугами, предоставляемыми арендодателями.

По мере изменения величины арендной платы или ожидаемого срока аренды, либо изменения условий договора пересматриваются:

- классификация объектов учета договора аренды, в частности, соответствие требованиям п.5 ФСБУ 25/2018;
- сумма арендных платежей;
- срок аренды;
- применимая ставка дисконтирования;
- стоимость права пользования активом и обязательства по аренде.

Пересмотр производится по мере изменения договора аренды, а ожидаемый срок аренды пересматривается дополнительно на отчетную дату.

4.3. Финансовые вложения

Беспроцентные выданные займы учитываются в составе финансовых вложений (по строкам 1170 или 1240 в зависимости от срока, на который выдан заём). Данные сделки рассматриваются как совершенные на нерыночных условиях, но это не означает переквалификацию выданных займов просто в дебиторскую задолженность. Организация через п.7.1 ПБУ 1/2008 руководствуется правилами МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В 2023 году было предоставлено беспроцентных займов на сумму 496 721,8 тыс. руб., возвращены займы в сумме 398 795,9 тыс. руб. Задолженность по предоставленным займам на конец года составляет 138 922,0 тыс. рублей.

Все вклады в УК оцениваются по фактической себестоимости, не относятся к обращающимся на организованном рынке.

По состоянию на 31.12.2023 года сформирован резерв под обесценивание ценных бумаг в размере 42 508,6 тыс. руб. В связи со снижением суммы чистых активов ОАО «Пирс-Крабовозводское» по данной организации начислен резерв в сумме 42 167,2 тыс. рублей, по ООО «Горизонт» - 341,4 тыс. рублей.

АО "Гидрострой" владеет акциями ПАО "Сбербанк", которые обращаются на организованном рынке ценных бумаг (на Московской бирже). В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 была произведена дооценка акций до рыночной стоимости в размере 1 585,5 тыс. рублей.

При списании финансовые вложения в виде ценных бумаг и вкладов в уставный капитал оцениваются по себестоимости каждой единицы.

В залог ценные бумаги не передавались.

Таблица 4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г	368 182	(37 053)	236 978	(39 464)	0	0	0	565 696	(42 509)
		за 2022г	333 769	(25 277)	40 623	(6 210)	0	0	0	368 182	(37 053)
в том числе: Акции, вклады в УК	5302	за 2023г	327 741	(37 053)	199 058	(613)	0	0	0	526 186	(42 509)
		за 2022г	328 956	(25 277)	0	(1 215)	0	0	0	327 741	(37 053)
Предоставленные беспроцентные займы организациям, физическим лицам	5305	за 2023г	40441	0	37 920	(38 851)	0	0	0	39 510	0
		за 2022г	4 813	0	50 200	(14 572)	0	0	0	40 441	0
Краткосрочные- всего	5306	за 2023г	555	0	458 802	(359 945)	0	0	0	99 412	0
		за 2022	13 687	0	819 188	(832 320)	0	0	0	555	0
Депозитные вклады в рублях	5307	за 2023г	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		за 2022г	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предоставленные беспроцентные займы организациям, физическим лицам	5308	за 2023г	555	0	458 802	(359 945)	0	0	0	99 412	0
		за 2022г	13 687	0	819 188	(832 320)	0	0	0	555	0
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г	368 738	(37 053)	695 780	(399 409)	0	0	0	665 108	(42 509)
		за 2022г	347 456	(25 277)	869 388	(846 892)	0	0	0	368 738	(37 053)

4.4 Запасы

Таблица 4.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1 087 001	(182 180)	10 572 803	(10394 320)		(25 042)	х	1 265 484	(207 222)
	5420	за 2022 г.	1 055 734	(160 628)	9 021 718	9 172 631	-	(21 552)	х	1 087 001	(182 180)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2023 г.	1 013 207	(182 180)	3 406 051	(2601034)		(25 042)	2 358 096	1 208 214	(207 222)
	5421	за 2022 г.	1 006 448	(160 628)	2 796 041	(2971462)	-	(21 552)	2 339 575	1 013 207	(182 180)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	28 361		6 860 990	(6888352)	-	-		999	-
	5422	за 2022 г.	-	-	6 106 193	(6077831)	-	-	-	28 361	-
готовая продукция	5403	за 2023 г.	35 417	-	254 781	(260907)	-	-	-	29 291	-
	5423	за 2022 г.	30 966	-	101 412	(96 962)	-	-	-	35 417	-
Товары для перепродажи и товары отгруженные	5404	за 2023 г.	10 016	-	50 981	(34017)			25 872	26 980	-
	5424	за 2022 г.	18 320	-	18 072	(26 376)				10 016	-

Запасов в залоге нет.

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости.

Ежегодной проверке на обесценение подлежат запасы, хранящиеся на складе в течение двух лет с момента их приобретения. Запасы, по которым в ходе инвентаризации были выявлены другие признаки обесценения (частичная порча, потеря некоторых качеств), также подлежат оценке на обесценение. Критерием оценки ценности дальнейшего использования запасов является потребность производства в данных запасах и возможность их реализации. По запасам, использование которых маловероятно, определяется возможная цена реализации. Цена реализации за минусом расходов на реализацию сравнивается с учетной ценой.

В 2023 году начислен резерв по снижению стоимости материалов в сумме 58 204,9 тыс. рублей, восстановлен за предыдущие периоды в сумме 33 162,4 тыс. рублей.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка к строке 1230 бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Задолженность покупателей и заказчиков	1 290 111	1 501 682	809 325
1.	из строки 1 – по операциям со связанными сторонами (по группам связанных сторон)	1 111 338	892 367	450 132
2	Авансы выданные	614 959	345 486	57 264
3	Задолженность прочих дебиторов	13 359	1 659	5 001
4	Расчеты по налогам и сборам	28 478	30 747	79 575
5	Расчеты с персоналом по оплате труда и прочими операциями	1 578	1 732	5 090
6	Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам подряда (в связи с применением ПБУ 2/2008) (если сумма превышает сумму полученных авансов)	45 757	31 233	245 838

Таблица 4.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	созда- ние (изме- нение) резерва	учтенная по условиям договора	величи- на резерва по сом- нитель- ным дол- гам	
						в резуль- тате хо- зяйствен- ных опе- раций (сумма долга по сделке, операции)	причи- та- ющие- ся про- центу- штра- фы и иные на- числе- ния	пога- шение	списа- ние на фи- нансовый резуль- тат					восста- новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	(-)	(-)		-		(-)	-	(-)				(-)
	5521	за 2022 г.	(-)	(-)		-		(-)	-	(-)				(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	2 031 056	(118 517)	19 560 050		(18 942 955)	(-)	(105 851)	(1 063)	(-)	(641301)	2 648 151	(652 909)
	5530	за 2022 г.	1 320 532	(118 439)	12 932 522	-	(12 221 998)	(-)	(89 895)	(2848)	(-)	(92 821)	2 031 056	(118 517)
в том числе: - по расчетам с поставщи- ками и подрядчи- ками (счет 60)	5511	за 2023 г.	345 486	(-)	2 488 670	-	(2215869)	(-)	(-)	(-)	(-)	(3328)	618 287	(3 328)
	5531	за 2022 г.	79 791	(22 527)	1 830 443		(1564748)	(-)	(21 783)	(744)	(-)	(-)	345 486	(-)
- по расчетам с покупателя- ми и заказчиками (счет 62)	5512	за 2023 г.	1 619 332	(117 650)	9 527 771		(9 207 608)	(-)	(104 984)	(1 063)	(-)	(637781)	1 939 495	(649 384)
	5532	за 2022 г.	905 111	(95 786)	8 579 484	-	(7 865 263)	(-)	(68 088)	(1 973)	(-)	(91 926)	1 619 332	(117 650)
- по налогам и сборам (счет 68,69)	5513	за 2023 г.	30 747	(-)	5 307 876		(5 310 145)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	28 478	(-)
	5533	за 2022 г.	79 575	(-)	83 537		(132 365)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	30 747	(-)
- по расчетам с подотчет- ными лицами (счет 71)	5514	за 2023 г.	1 094	(-)	58 304		58 595	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	803	(-)
	5534	за 2022 г.	3 459	(-)	51 074		(53 439)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 094	(-)
- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 2023 г.	1 505	(867)	9 884		(10 417)	(-)	(867)	(-)	(-)	(192)	972	(197)
	5535	за 2022 г.	1 757	(126)	11 118		(11 370)	(-)	(24)	(131)	(-)	(895)	1 505	(867)
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76, 46)	5516	за 2023 г.	32 892	(-)	2 167 545		(2 140 321)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	60 116	(-)
	5536	за 2022 г.	250 839	(-)	2 376 866		(2 594 813)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	32 892	(-)
Итого	5500	за 2023 г.	2 031 056	(118 517)	19 560 050		(18 942 955)	(-)	(105 851)	(1 063)	(-)	(641301)	2 648 151	(652 909)
	5520	за 2022 г.	1 320 532	(118 439)	12 932 522		(12 221 998)	(-)	(89 895)	(2848)	(-)	(92 821)	2 031 056	(118 517)

тыс. руб.

Таблица 4.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г		На 31.12.2022г		На 31.12.2021г	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 016	0	9 068	0	410	58
В том числе: покупателей и заказчиков	5541	1 063	0	2 085	0	134	0
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5542	105	0	6 804	0	261	0
по расчетам с персоналом предприятия	5543	0	0	0	0	15	58
прочие	6644	848	0	179	0	0	0

Таблица 4.5.3. Информация о незавершенных договорах на выполнение СМР (п.28 ПБУ 2/2008)

№ п/п	Договор, не заверченный на отчетную дату	Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2023г, тыс. руб.	Доля понесенных расходов на отчетную дату, %	Сумма признанной прибыли (убытка) по договору на отчетную дату, тыс. руб.	Сумма полученной предоплаты на отчетную дату, тыс. руб., (без НДС)
1	Договор № КР 056/09-22 строительного подряда от 01.09.2022 года строительство объекта: «Цех производства рыбной муки, Сахалинская область, о. Итуруп, с. Китовое»	245 756	88	18 520	0
2	Договор № КР 057/09-22 строительного подряда от 01.09.2022 года строительство объекта: «Котельная, Сахалинская область, о. Итуруп, с. Китовое»	24 239	80	1 752	0
3	Договор № КР 041-09/21 подряда на выполнение строительно-монтажных работ от 01 марта 2021 года «Строительство холодильного комплекса на территории филиала «Крабозаводск» ЗАО «Курильский рыбак» с образованием искусственного земельного участка с причальной стенкой»	61 595	3	3 932	0
4	Договор № КР 048-05/23 подряда на выполнение строительно-монтажных работ от 01 мая 2023 года «Строительство Многофункционального центра по ул. Торговая, 1 корпус 2 в с. Крабозаводское, о. Шикотан, Сахалинская область»	20 262	64	3 028	0
5	Договор строительного подряда № 04/П/22 от 01.05.2023 года «Склад хранения тары и ТМЦ, с. Китовое»	12 621	10	881	0
6	Договор подряда № 02/П/23 на выполнение работ по объекту: «Насосная станция морской воды с трубопроводом подачи» от 09.01.2023 года	39 275	94	4 007	0
7	Договор подряда № 04-01К/23 на выполнение работ по объекту: «Емкость для бункеровки рыбы» от 01.05.2023 года	23 327	57	3 486	0
8	Договор подряда № 12 от 19.01.2022 года на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Капитальный ремонт сауны гостиницы «Санта Ризот Отель», расположенной по адресу: г. Южно-Сахалинск, ул. Венская, д.3»	44 255	74	4 917	0
10	Государственный контракт № 14-01-23 от 07.04.2023 года. Выполнение 2 этапа подрядных работ по объекту «Реконструкция автомо-	156 230	40	6 479	79 386

№ п/п	Договор, не заверченный на отчетную дату	Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2023г, тыс. руб.	Доля понесенных расходов на отчетную дату, %	Сумма признанной прибыли (убытка) по договору на отчетную дату, тыс. руб.	Сумма полученной предоплаты на отчетную дату, тыс. руб., (без НДС)
	бильной дороги Курильск – аэропорт Буревестник на участке км 4+400 – км 12, о. Итуруп».				
11	Государственный контракт № 14-01-19 от 27.11.2019 года. «Реконструкция автомобильной дороги Курильск – аэропорт Буревестник на участке км 4+400 – км 12, о. Итуруп».	234 018	79	21 611	88 261
12	Муниципальный контракт № 0361300010722000059_211002 на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство моста через ручей Пограничный на ул.Сахалинской (с.Рейдово)» от 19.12.2022 года	108 964	67	3 497	21 712
13	Муниципальный контракт № 0361300010722000046_211002 на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Курильск-Рейдово, о.Итуруп (Подъезд к порт пункту в бухте Оля)» (в том числе ПИР, государственная экспертиза) от 07.10.2022 года	151 392	41	4 980	40 634
14	Муниципальный контракт № 0361300010723000029_211002 на выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции объекта «Асфальтирование дорог МО «Курильский городской округ» (в том числе ПСД) (с.Рейдово, ул.Юбилейная, ул.Лесная, ул.Студенческая)»	63 914	18	943	98 511

Расшифровка к строке 1520 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)	559 710	59 318	60 458
2	Задолженность перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам)	270 822	683 753	199 758
3	Авансы, полученные от покупателей	1 271 936	331 532	26 379
4	Расчеты с персоналом по оплате труда и прочими расчетами	84 002	67 845	107 881
5	Задолженность перед прочими кредиторами	143 120	115 719	122 637
6	Расчеты с учредителями	0	200 000	0

Таблица 4.5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 458 167	17 442 382		(16 569 538)	(1 421)	(-)	2 329 590
	5580	за 2022г.	517 113	12 044 959	-	(11 103 825)	(80)	(-)	1 458 167
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	за 2023г.	59 318	5 677 847	-	(5 176 059)	(1 396)	(-)	559 710
	5581	за 2022г.	60 458	4 288 830	-	(4 289 921)	(49)	(-)	59 318
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предварительной оплаты (счет 62)	5562	за 2023г.	331 532	2 487 195		(1 546 766)	(25)	(-)	1 271 936
	5582	за 2022г.	26 379	927 847	-	(622 663)	(31)	(-)	331 532
перед бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами по страховым взносам (счета 68,69)	5561	за 2023г.	683 753	4 897 213		5 310 144	(-)	(-)	270 822
	5581	за 2022г.	199 758	2 592 267	-	(2 108 272)	(-)	(-)	683 753
обязательства перед прочими кредиторами (счет 76)	5563	за 2023г.	115 719	2 095 390		2 067 989	(-)	(-)	143 120
	5583	за 2022г.	122 637	844 926		851 844	(-)	(-)	115 719
обязательства перед персоналом (счета 70, 71)	5564	за 2023г.	67 845	2 284 737		2 268 580	(-)	(-)	84 002
	5584	за 2022г.	107 881	1 951 089		(1 991 125)	(-)	(-)	67 845
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по выплате доходов (счет 75)	5585	за 2023г.	200 000	-	-	(200 000)	(-)	(-)	-
	5586	за 2022г.	-	1 440 000	-	(1 240 000)	(-)	(-)	200 000
Итого	5550	за 2023г.	1 458 167	17 442 382		(16 569 538)	(1 421)	(-)	2 329 590
	5570	за 2022г.	517 113	12 044 959	-	(11 103 825)	(80)	(-)	1 458 167

Таблица 4.5.5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31.12. 2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12. 2021 г.
Всего	5590	1454	108	259
в том числе:	5591	20	30	14
по расчетам с покупателями и заказчиками	5592	1396	48	231
по расчетам с персоналом предприятия	5593	38	30	14

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свернутая сумма НДС отражена: в составе прочих поступлений по строке 4119 за 2023 год – 70 598 тыс. рублей; в составе прочих поступлений по строке 4119 за 2022 год – 247 110 тыс. рублей.

Расшифровка строки 1250 ББ

№ п/п	Показатель	тыс. руб.		
		На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Наличные денежные средства	548	387	305
2	Денежные средства на банковских счетах	840 829	765 515	736 175
3.	Денежные эквиваленты (банковские депозиты на срок до 3 месяцев)	247 000	139 000	834 926

Движение денежных средств и денежных эквивалентов раскрыто в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС). Пояснения к ОДДС приведены ниже.

Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	тыс. руб.	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Возврат ранее предоставленных краткосрочных займов	6 206	926
2	Проценты по выданным краткосрочным займам	7 710	2 729
3	Возврат ранее выданных авансов	50 697	22 067
4	Возврат излишне выданной заработной платы	4 419	2 078
5	Возврат денежных средств, выданных в подотчет	1 716	1 946
6	Возврат излишне уплаченных налогов, сборов	42 246	135 446
7	Сумма полученных субсидий	0	11 000
8	Возмещение ущерба, ранее понесенных расходов	10 746	11 451
9	НДС в составе поступлений	70 598	247 110

Субсидия получена на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по обустройству приоритетных туристических маршрутов.

Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	тыс. руб.	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Выдача краткосрочных займов	455 884	345 810
2	Выдача денежных средств под отчет	35 057	26 111
3	Уплата налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	57 296	52 758
4	Возврат ранее полученных авансов	13 573	16 222
5	Услуги банка	17 098	15 380
6	Спонсорская, благотворительная помощь	29 939	17 033
7	Штрафные санкции	5 138	7 784
8	Возмещение расходов, участие в аукционах	6 279	8 110
9	Погашение текущих процентов по договору займа	0	987

Информация о существенных денежных потоках со связанными сторонами (по тем строкам, по которым имеют место операции со связанными сторонами)

номер строки	вид денежных потоков	тыс. руб.			
		2023 год		2022 год	
		всего	в том числе со связанными сторонами	всего	в том числе со связанными сторонами
4111	Поступления от покупателей	8 463 306	4 604 642	6 314 603	4 116 065
4112	Поступления арендных платежей	43 358	43 163	9 009	8 829
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам)	4 365 098	440 984	3 783 379	110 025

4126	Приобретение краткосрочных финансовых вложений	40 000	0	812 163	766 355
4116	Возврат займов, кредитов	386 600	346 600	622 608	576 500

4.7. Доходы и расходы Общества

В таблице приведена информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности Общества за 2023 год.

В графе 2 приведена информация о доходах за минусом НДС. Экспортные пошлины и другие обязательные платежи не вычитаются при определении суммы доходов.

В графе 3 приведена информация о совокупной сумме расходов по видам деятельности, которая включает в себя расходы по видам деятельности (Дт 20) (строка 2120 отчета о прибылях и убытках); коммерческие расходы (счет 44, строка 2210 отчета о прибылях и убытках); управленческие расходы (счет 26, строка 2220 отчета о прибылях и убытках, расходы распределены между видами деятельности пропорционально сумме выручки без НДС).

Виды деятельности	Сумма доходов (строка 2110 отчета о прибылях и убытках), тыс. руб.	Сумма расходов по виду деятельности, тыс. руб.
1	2	3
Производство общестроительных, в т.ч. ремонтно-строительных, монтажных работ, выполнение работ по реконструкции и ремонту зданий, сооружений	1 587 672	1 643 469
Оптовая и розничная торговля рыбой, морепродуктами	11 092	11 974
Доходы от деятельности по агентским договорам	17 663	11 010
Доходы от реализации собственной готовой продукции	56 471	42 588
Оказание услуг гостиничного бизнеса	45 003	51 168
Сдача имущества в аренду	35 025	29 955
Оказание транспортных услуг	145 638	118 511
Оказание транспортно-экспедиционных услуг морского транспорта	5 764 323	4 270 817
Оказание погрузо-разгрузочных услуг	85 503	9050
Рыбоводство (аква культура), в том числе искусственное воспроизводство водных биологических ресурсов	196 993	169 893
Оказание услуг спортивных и культурно-оздоровительных объектов	87 885	165 592
Итого	8 033 268	6 605 027

Общество предоставляет имущество в аренду на систематической основе, в качестве обычного вида деятельности. В связи с этим подавляющее большинство договоров аренды являются долгосрочными, но не предусматривают выкуп и не имеют иные признаки договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Основные группы активов, предоставляемых в аренду:

- офисные помещения;
- машины и оборудование;
- земельные участки.

По отдельным видам деятельности получен убыток в сумме 145 098 тыс. рублей, который компенсирован прибылью от других видов деятельности. Основные причины убытка:

- в части деятельности по оказанию услуг гостиничного бизнеса:
 - неполная наполняемость номеров в течение зимнего периода, при этом основные затраты на содержание гостиницы являются условно-постоянными (заработная плата персонала, коммунальные платежи и т.п.);
 - в течение года был проведен текущий ремонт здания (Общество не создает ремонтный фонд).
- в части деятельности объектов спортивного и культурно-оздоровительного назначения:
 - небольшая посещаемость, при этом основные затраты на содержание объектов спортивного и культурно-оздоровительного назначения являются условно-постоянными (заработная плата персонала, коммунальные платежи и т.п.); в течение года был проведен ремонт здания спортзала (Общество не создает ремонтный фонд).
- в части деятельности по реализации покупных товаров:

- снижением цены реализации на данную группу товаров в связи со снижением рыночных цен, а также сложной логистической цепочкой, высокими транспортными расходами. В связи с вышеизложенным, модно утверждать, что убыток является следствием объективных причин;
- в части деятельности по оказанию погрузо-разгрузочных работ:
 - в связи с изменением вида номенклатуры груза пришедшего в терминал (из терминала) для обработки по более низким тарифам, а так же в связи с уменьшением грузооборота, при этом основные затраты на содержание участка являются условно- постоянными (заработная плата персонала, коммунальные услуги, арендные платежи за пользование имуществом и т.п.).
- в части деятельности деятельности по строительно – монтажным работам:
 - убытки по всем государственным контрактам вызваны следующими факторами:
 - сметная стоимость объекта рассчитана с учетом единого индекса пересчетного от базовых цен к текущим ценам КСМР- 12,73 (ШР), 10,86 (ШК), 12,52 (КК). Таким образом, заработная плата основных рабочих и механизаторов, накладные расходы и сметная прибыль (рассчитываемые в % от ФОТ) при текущем коэффициенте к заработной плате КОЗП-57,11-59,47 в сметном расчете уменьшены в 4,5-5,5 раз.
 - коэффициент инфляции, предусмотренный расчетом НМЦК (4,1-5,2%) не соответствует фактической инфляции и удорожанию цены на материалы и оборудование (5,0-30,0%).
 - отсутствие компенсации по привлечению рабочей силы –80% рабочей сил является привозной и размещается за счет АО «Гидрострой» в общежитиях с оплатой проезда к месту работы, проживания и питания.

Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

Ниже в таблице расшифрованы по элементам затраты, учтенные на счетах 20, 44, 26, и отраженные в отчете о прибылях и убытках по строкам 2120, 2210, 2220. Приведена информация о затратах, учтенных при формировании финансового результата, то есть списанных в дебет счета 90 «Продажи».

По элементу «материальные затраты» учтены, в том числе, стоимость материалов, использованных в производстве, стоимость всех видов энергии (электроэнергии, теплоэнергии и т.п.); стоимость топлива, стоимость производственных услуг сторонних организаций (услуги по переработке сырья).

В состав элемента «расходы на оплату труда» включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде, оценочные обязательства на оплату отпусков, созданные в соответствии с ПБУ 8/2010 (в доле, заработанной работниками за 2023 год), с учетом страховых взносов.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты	3 041 401	2 459 385
Расходы на оплату труда	1 947 382	2 348 184
Амортизация	505 831	476 749
Прочие затраты	1 098 439	812 001
Итого по элементам	6 593 053	6 096 316
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	11 974	10 598
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 605 027	6 106 914
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров	+ 16 525	-15 606

Состав элемента «прочие затраты» (тыс. руб.):

Статья затрат	тыс. руб.		
	за 2023 год	за 2022 год	Пояснения
Командировочные расходы	24 823	34 463	
Расходы на страхование имущества	23 614	18 758	
Арендная плата	93 289	79 318	В том числе в 2023 году аренда нежилых помещений – 20 524 тыс. руб., аренда имущества и сооружений – 72 765 тыс. руб.
Оплата работ и услуг (связи, информационно-вычислительного характера, сторожевой охраны, аудиторские услуги, услуги коммунального хозяйства, транспортные услуги)	303 154	406 322	

Статья затрат	за 2023 год	за 2022 год	Пояснения
Таможенные платежи, портовые сборы, агентское вознаграждение	194 759	129 400	
Затраты на ремонт основных средств, выполненные сторонними организациями	448 661	131 449	Затраты на ремонт судового транспорта.
Расходы на обучение, подбор кадров, услуги лаборатории, услуги хранения	10 139	12 291	
Итого	1 098 439	812 001	

Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

Расшифровка процентов к уплате

№	Вид расходов	тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1	Проценты по кредитам и займам	0	1 037
2	Проценты по обязательствам по аренде	63 479	64 236

Определение суммы обязательства по аренде и начисление процентов по обязательствам по аренде производится с применением ставки, определяемой исходя из условий договора аренды (вмененная ставка, заложенная в договор), если ее возможно определить (если известна справедливая стоимость предмета аренды на дату начала аренды).

В остальных случаях применяется ставка дисконтирования на основе ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставку кредитования определяется на основании ставок по сопоставимым кредитным договорам. При отсутствии сопоставимых полученных кредитов ставка дисконтирования определяется путем подачи заявки в банк для получения коммерческого предложения.

Перечень существенных прочих доходов (строка 2340 отчета о прибылях и убытках):

Вид доходов	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Результат от выбытия ОС и других внеоборотных активов	1 158	1 368
Результат от продажи прочего имущества	10 651	16 294
Государственная помощь (субсидии)	0	11 000
Сумма возвратов акцизов на средние дистилляты	47 644	42 559
Положительные курсовые разницы (свернуто с отрицательными)	169 086	327 637
Штрафы, пени и иные санкции по договорам к получению, возмещение ущерба	13 280	83
Безвозмездное получение имущества, услуг	10 737	8 434

Перечень существенных прочих расходов (строка 2350 отчета о прибылях и убытках):

Вид расходов	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам (свернуто с восстановленными суммами), резерв по обесценению финансовых вложений	537 002	187 421
Расходы на услуги банков	17 674	15 980
Расходы по налогам и сборам	27 491	27 845
Штрафы, пени и иные санкции по договорам к уплате, возмещение ущерба	3 893	5 700
Расходы, которые нельзя учесть для налога на прибыль	209 659	185 537

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Строка 2410 является суммой текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412).

Весь отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Прибыль до налогообложения по организации составила 840 578 тыс. рублей.

Условный расход по налогу на прибыль + 168 115 тыс. рублей.

Изменение отложенных налоговых обязательств (свернуто) - 5 921 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход – 162 194 тыс. рублей.

Не учитываются при определении налоговой базы доходы (4 521 884 тыс. рублей) и расходы (306 538 тыс. рублей), связанные с деятельностью морских судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Обществом были сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года согласно ПБУ 8/2010, а также по уплате санкций по судебным искам.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		Обязательство	Проценты			
Оценочные обязательства - всего	554 125	389 826		400 002		544 205
в том числе:	252 426	276 538		247 133		281 833
по оплате отпусков						
по выплате вознаграждения по итогам года	75 539	112 888		88 880		99 546
по уплате санкций по судебным искам	163 657	400		1 486		162 570
договор аренды земельного участка	0	256				256
по выплате единовременного вознаграждения за особый вклад в развитие производства	62 503			62 503		0

Оценочные обязательства по уплате санкций по судебным делам созданы в отношении следующих судебных дел:

- административные правонарушения (дело А59-7373/2023 и дело А59-7375/2023), предусмотренные частью 1 статьи 18.1 КоАП РФ.

В обоих случаях истцом выступает Пограничное управление ФСБ России по Сахалинской области.

Создан оценочный резерв в части арендных платежей по земельному участку для ведения работ по строительству многофункционального центра.

В отчетном периоде у Общества есть условные обязательства по состоянию на 31.12.2023г

№ судебного дела	Истец	Ответчик	Суть спора	Примечания
А59-5833/2023	Агентство лесного и охотничьего хозяйства	АО «Гидрострой»	Об обязанности демонтировать шлагбаум на земельном участке (о. Итуруп)	Ожидаемое решение – удовлетворение исковых требований.
А59-4243/2022	АО «Сахалинская гидрогеологическая экспедиция»	АО «Гидрострой»	О признании отсутствующим права собственности МО «Курильский городской округ» и права аренды АО «Гидрострой», исключение записей из ЕГРН.	Предмет спора земельные участки, на которых размещены скважины. Ожидаемое решение – отказ в удовлетворении исковых требований.

4.9. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о полученных и выданных обеспечениях

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Полученные - всего	1 972 483	5 761 160	0
ООО Банк Итуруп (договор банковской гарантии № 459-22 от 09.12.2022 г. – сумма 91029960,00 руб., № 452-22 от 26.09.2022 г. – сумма 91228138,00 руб., 476-23 от 23.05.2023 г. – сумма 5655862,00 руб.)	187 914	120 884	0
ПАО Банк ВТБ (гарантия № IGR22/КНБР/1300 от 20.12.2022 г.)	291 380	291 380	0
Сахалинский РФ АО Россельхозбанк (банковская гарантия №	1 493 189	339 352	0

GR237200/001 от 29.03.2023 г. - сумма 145485012,60 руб., № GR237200/004 от 21.11.2023 г. – сумма 550904562,00 руб., № GR237200/003 от 03.11.203 г. – сумма 22036182,48 руб., № GR237200/002 от 11.05.2023 г. – сумма 124013501,27 руб., договор поручительства № GR237200 0007-10 от 22.11.2023 г. – сумма 450000000,00 руб., № GR237200 0007-08 от 22.11.2023 г. – сумма 200750000,00 руб.)			
Прочие	0	5 009 544	0
Выданные - всего	0	0	944 868
в том числе:			
ПАО Сбербанк России (Договор ипотеки № 389-2 от 29.08.19 г.)	0	0	412 750
ПАО Банк ВТБ (Договор ипотеки № ДИ-1-ЦУ-702000/2019/00129 от 15.04.2020 г.)	0	0	532 118

В 2023 году все залоговые обязательства погашены и залогового имущества нет.

Обществом были заключены договоры поручительства, по которым АО «Гидрострой» выступал поручителем по долгам третьих лиц (связанные стороны) перед АО «Россельхозбанк», банком ВТБ (ПАО) филиал. Хабаровск, в части погашения обязательств по кредитным договорам.

Срок действия договоров поручительства – 2023 год.

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Остаток непогашенного долга заемщиками	0	5 300 000
в том числе, просроченные обязательства	0	0

4.10. События после отчетной даты

4.10.1. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ежегодное обязательное собрание акционеров не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2023 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

4.10.2. 13.02.2023г Арбитражным судом Сахалинской области вынесено решение по делу №А59-6679/2021 о взыскании с АО «Гидрострой» в пользу агентства лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области ущерб в размере 162 170, 3 тыс. рублей. 10.03.2023года Общество подало апелляционную жалобу об отмене данного решения и вынесения нового решения. Постановлением апелляционной инстанции в удовлетворении жалобы отказано. Решение суда исполнено 04.03.2024 г., сумма ущерба в полном объеме выплачена в пользу истца.

4.10.3. В январе 2024 года в рамках ненадлежащего исполнения муниципального контракта со стороны Администрации Курильского городского округа АО «Гидрострой» обратился в Арбитражный суд Сахалинской области о взыскании образовавшейся задолженности по контракту в размере 119 603,2 тыс. рублей, а также неустойки в размере 7 089,4 тыс. рублей.

Генеральный директор
АО «Гидрострой»

Светликов Ю.Н.

29 марта 2024г.