

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Рубикон» за 2023 год (текстовая часть)

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» (далее – ООО «Рубикон», Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Биробиджану Еврейской автономной области за номером 1077901000011 от 09 января 2007 года, свидетельство серии 79 №000222566.

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 23).

Юридический адрес Общества/фактический адрес совпадают: Российская Федерация, 679000, ЕАО, г. Биробиджан, проспект 60-летия СССР, 26.

В рамках Соглашения от 28 октября 2008 года, заключенного между Правительствами Российской Федерации и Китайской Народной Республики, в Еврейской автономной области осуществляется строительство части железнодорожного мостового перехода через р. Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика), а также сопутствующей инфраструктуры в соответствии с проектной документацией 17540, разработанной ОАО «Институт Гипростроймост», в отношении которой 9 июня 2011 года было получено положительное заключение «Главгосэкспертизы» № 586-11/GGE-7243/04) (далее – Объект, Мостовой переход). Общество выступает заказчиком строительства указанного Объекта на основании инвестиционного соглашения с правительством ЕАО от 16.06.2014 №15.

Грузоперевозки по инфраструктуре Объекта (в рамках временной эксплуатации) начались с 16.11.2022. Общество функционирует в качестве оператора Мостового перехода, на платной основе эксплуатируя построенный актив, тем самым обеспечивая окупаемость актива будет через сбор платы за использование перевозчиком инфраструктуры Объекта (за транзит грузов).

Основными видами деятельности Общества являются:

- 43.12 Подготовка строительной площадки
- 08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
- 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
- 08.12.1 Разработка гравийных и песчаных карьеров
- 30.20.4 Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением
- 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 42.12 Строительство железных дорог и метро
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей
- 43.12.3 Производство земляных работ
- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
- 49.10 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки
- 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.21.23 Деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей

- 52.24 Транспортная обработка грузов
- 52.24.1 Транспортная обработка контейнеров
- 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Разрешение на строительство Объекта №RU79-055-МС от 03.03.2014 действует до 31.08.2024.

В соответствии с Протоколом ВОСУ от 09.11.2020 Общество вступило в Ассоциацию саморегулируемую организацию «Дальневосточное объединение строителей» (далее – Ассоциация, АСРО ДВОСТ). Ассоциация наделена полномочиями Оператора Национального реестра специалистов (НРС) в области строительства. Также, Общество вступило в Ассоциацию «Национальное проектное объединение» (далее – Ассоциация «НПО»), г. Санкт-Петербург, тип СРО – проектное.

В соответствии с приказом Минрегионразвития №624 от 30.12.2009, вступившего в силу 01.07.2010, Общество оформило Свидетельство о допуске к определенному виду работ №0173.02-2011-7901529917-С-019 от 23.12.2011. Свидетельство действительно без ограничения срока и территории действия.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- с 19 марта 2019 и на дату выпуска отчетности – Егоров Андрей Викторович.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется главным бухгалтером:

- с 16.01.2020 и на дату выпуска отчетности Сафонова Юлия Викторовна.

В соответствии с Уставом Общества, утвержденным 15.12.2020, Совет директоров упразднен. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием сроком на два года в составе трех человек, из которых:

- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД;

- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных АО ВЭБ.ДВ;

- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных РЖД-ИП.

Протоколом внеочередного Общего собрания от 15.04.2021 избрана Ревизионная комиссия сроком на два года в составе:

- Павел Владимирович Бухтийчук;

- Лариса Викторовна Маркина;

- Павел Николаевич Морозов.

На следующий срок ревизионная комиссия не переизбиралась.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 19 человек (на 31.12.2022 - 22 человека).

### **Договоры займа**

Для осуществления финансирования строительства заключены договоры займа:

- Договор займа от 26.01.2017 с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.

- Договор займа от 26.01.2017 с ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.

- Договор займа на сумму до 1 084 803 тыс. руб. от 31.10.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики»). К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.

- Договор займа на сумму до 1 331 733 932 руб. от 30.08.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики»). К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.

## **Продажа объекта капитального строительства**

Протоколом ВОСУ от 20.12.2023 года одобрено заключение договора купли-продажи будущей вещи между ООО «Рубикон» в качестве продавца и ООО «ИФР-1» в качестве покупателя (далее – ДКП). Объектом купли продажи является недвижимое имущество, составляющее железнодорожный мостовой переход через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика). ДКП заключается в отношении вещи, которая подлежит созданию в будущем, продавец обязан обеспечить строительство (создание) Объекта, ввод Объекта в эксплуатацию, постановку на государственный кадастровый учет и возникновение права собственности продавца на Объект. Подписание акта приема-передачи должно состояться не позднее 01.07.2024. Общая стоимость Объекта составляет 27 000 000 тыс. руб. (включая НДС). Указанный ДКП подписан сторонами 26.12.2023 и вступил в законную силу.

Операционная деятельность Общества по эксплуатации Объекта будет осуществляться до момента передачи прав на построенный и введенный в постоянную эксплуатацию Мостовой переход в соответствии с условиями ДКП. Далее Обществом будут проведены организационные мероприятия по сокращению персонала и прочих издержек.

Так как мостовой переход является единственным активом, от эксплуатации которого Общество получает выручку, не исключена вероятность принятия Участниками Общества решения о ликвидации ООО «Рубикон». При этом на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности решение общего собрания участников о ликвидации Общества не принято.

Вышеописанные обстоятельства свидетельствуют о событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## **2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил бухгалтерского учёта при формировании отчётности за отчётный год допущено не было.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерской отчетности является достоверное и полное представление информации о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также изменениях в его финансовом положении, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

При составлении бухгалтерской отчётности были использованы образцы форм, рекомендованные Приказом Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Руководителем Общества.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенный показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно. При этом для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) показатель признается существенным, если его доля в строке отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Данные в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**

### **3.2. Принципы учетной политики**

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности

отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Учетная политика на 2023 год принята решением ВОСУ от 15.04.2021, утверждена приказом Генерального директора от 16.04.2021 № 37. Изменения вносились Приказами генерального директора № 26 от 18.04.2023, № 93, от 20.11.2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и

### **3.3. Раскрытие информации о показателях учетной политики, оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями**

#### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом сделана единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало предыдущего года (01.01.2021) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество отразило перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).*

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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.

Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 40% от величины большего срока.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).*

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

*(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).*

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).*

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).*

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).*

Права пользования активами учитываются в составе основных средств и амортизируются линейным способом в течение срока аренды, если переход права собственности в конце срока аренды не предусмотрен.

В Обществе на 31.12.2023 г. на учете состоят основные средства в разрезе амортизационных групп и СПИ:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	Свыше 20 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 – свыше 5 до 7 лет
Офисное оборудование	2 – свыше 2 до 3 лет
Транспортные средства	3 года с учетом срока эксплуатации бывшим собственником
Прочие – офис (аренда)	3-6 лет

### **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права

пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

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

Оставшиеся сроки полезного использования прав пользования арендованными активами по состоянию на 31.12.2023 составляют:

Вид арендованных активов	Срок полезного использования, в месяцах
Земельные участки	4-8
Нежилое помещение под офис	12

По всем основным средствам и правам пользования арендованными активами начисляется амортизация, в том числе по арендованным земельным участкам.

### **Капитальные вложения**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

*(Основание: п.6,9,10 ФСБУ 26/2020).*

В связи с готовностью Объекта незавершенного строительства к эксплуатации с последующим вводом и постановкой на баланс пересмотрены положения п. 5.5 Учетной политики.

Не подлежат капитализации следующие затраты:

- заработная плата сотрудников и другие вознаграждения;
- командировочные затраты;
- начисляемые проценты;
- затраты на охрану Объекта;
- затраты на аренду земельных участков, на которых располагается Объект.

### **Нематериальные активы**

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

*(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)*

Проверка НМА на обесценение не производится.

*(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)*

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

*(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)*

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

*(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).*

## **Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).*

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).*

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).*

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

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).*

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

*(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)*

## **Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений**

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

## **Резервы под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

*(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)*

## **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

### **Учет процентов по займам и кредитам**

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 рублей. (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора). (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Если текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВ}_{31} / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВ}_{32} / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВ}_{3i} / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВ}_{3n} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

- СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

- Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

- СтВ<sub>з</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

- n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

Иные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

### **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оказания услуг по предоставлению в пользование ж/д инфраструктуры строящегося объекта, продажи имущества, сдачи в аренду основных средств, прочие услуги, не запрещенные законодательством. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99). Выручка признается методом начисления: в том отчетном периоде, в котором они возникли. Доходы учитываются независимо от фактического поступления денежных средств, в день перехода права собственности на оказание услуг заказчику.

Сумма выручки от обычных видов деятельности, а именно от оказания услуг, при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы от сдачи имущества в операционную аренду, проценты по депозитам, доходы от реализации запасов и основных средств и иные прочие доходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

Доходы от сдачи имущества в операционную аренду признаются равномерно, на последнее число месяца, исходя из условий договора.

### **Расходы**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Расходы организации признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во

временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

#### **Прочие положения**

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Первичная документация оформляется в полном соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

### **3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **4.1. Основные средства**

Информация о наличии и движении объектов основных средств по видам за два отчетных периода представлена в приложениях к годовой отчетности в табличной части пояснений, таблице 2.1.

Не используемых в деятельности объектов основных средств на отчетную дату 31.12.2023 не имеется. Отраженные на балансе Общества основные средства не находятся в залоге, не имеется никаких иных ограничений имущественных прав Общества

С декабря 2022 года проценты, начисленные за пользование займами, не капитализируются на стоимость инвестиционного актива в связи с началом использования объекта незавершенного строительства для оказания услуг. Соответственно, доходы от использования средств займов относятся на проценты к получению в отчете о финансовых результатах.

Общество провело проверку капитальных вложений в объект незавершенного строительства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Цена продажи за вычетом затрат на выбытие превышает балансовую стоимость актива. Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

#### **Аренда**

##### **Общество в качестве Арендодателя**

В 2023 году Общество сдавало в операционную субаренду земельные участки, на которых расположены объекты пограничного контроля.

##### **Общество в качестве Арендатора**

На балансе Общества в составе показателя строки 1150 «Основные средства» отражены права пользования двумя земельными участками балансовой стоимостью 576 тыс. руб. на отчетную дату 31.12.2023 (1 931 тыс. руб. на 31.12.2022) и нежилым помещением (офисом) балансовой стоимостью 2 959 на 31.12.2023 (0 тыс. руб. на 31.12.2022).

№ договора аренды участка/объекта	Кадастровый номер земельного участка/объекта	Наименование строящегося объекта	Площадь участка /объекта, кв.м.
226 арендодатель ТУ «Росимущество»	79:03:1202006:104	Притрассовые подъездные автодороги, подъездные ж/д дороги станция Ленинск-2, станция Ленинск-1	761 460
№ 5 арендодатель администрация Ленинского муниципального р-на	79:03:0000000:236	Строительство ВЛ-10кВ	15 076
б/н от 12.05.2015 арендодатель ИП Миронов	Биробиджан, проспект 60-летия СССР, 26	Офис Общества	305,1

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2023 году 530 тыс. руб. (в 2022 году – 204 тыс. руб.). Ставка дисконтирования принята равной 10% и определена как среднерыночная ставка по кредитам.

В отношении краткосрочных договоров аренды Общество воспользовалось правом по пункту 11 ФСБУ 25/2018, позволяющим не признавать в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде.

В отчетном периоде арендовались по краткосрочным договорам аренды следующие объекты основных средств, отраженные на забалансовом счете 001. Квартиры арендуются в соответствии с трудовыми договорами с приезжими сотрудниками.

тыс. руб.

Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 31 кв.37	2 622
Жилая квартира по адресу: ул. Шолом-Алейхема, д.12-13	3 994
Квартира по адресу: ул. Димитрова, 176-19	2 698
Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 37а-55	1 246
Жилая квартира по адресу: ул. Пионерская, 46-11	2 484
Жилая квартира по адресу: ул. Пионерская, 48-8	2 417
<b>Итого</b>	<b>15 461</b>

В ходе ведения строительства Общество пользуется земельными и лесными участками, арендованными у органов местного самоуправления, которые также учтены на забалансовом счете 001: МТУ Росимущество, Управление лесами Правительства ЕАО, Управление транспорта и автомобильных дорог ЕАО, КУМИ Ленинского района, а также часть подъездного пути по договорам субаренды с ОАО «РЖД».

Разрешение от 03.03.2014 №RU79-00550-МС на строительство объекта капитального строительства «Строительство российской части железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлуницзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (РФ) и г. Тунцзян провинции Хэйлуницзян (КНР)» 17.12.2019 было продлено сроком до 31.08.2024.

№ договора аренды земельного участка/соглашение о сервитуте	Кадастровый номер земельного участка в аренде	Наименование строящегося объекта	Площадь участка кв. м.
1	2	3	4
№5 арендодатель администрация Ленинского муниципального района	79:03:1202006:106	Стройплощадка для сооружения мостового перехода	6 853
№5 арендодатель администрация Ленинского муниципального района	79:03:1202006:105		173 919
227 арендодатель ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:71		14 807
№5 арендодатель администрация Ленинского муниципального района	79:03:1202006:108		57 975
226 арендодатель ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:104	Притрассовые подъездные автодороги, подъездные ж.д. дороги Станция Ленинск-2, станция Ленинск-1.	761 460
Договор субаренды с ОАО «РЖД»	79:00:0000000:0009	подъездные ж.д. дороги Станция Ленинск1	166 643
Договор б/н от 06.10.2017 с Управлением лесами правительства ЕАО	79:03:0000000:74/15	Переустройство ВЛ-35 кВ	18 310

№ договора аренды земельного участка/соглашение о сервитуте	Кадастровый номер земельного участка в аренде	Наименование строящегося объекта	Площадь участка кв. м.
№5 арендодатель администрация Ленинского муниципального района	79:03:1202006:79	Строительство ВЛ-10кВ	300
	79:03:1202006:107		362
	79:03:0000000:236		15 076
	79:03:0000000:237		23 218
Департамент автомобильных Дорог правительства ЕАО Соглашение об установлении сервитута	79:03:0000000:562		182
ООО «Союз» Соглашение об установлении сервитута	79:03:2600008:1		47
№5 арендодатель администрация Ленинского муниципального района	79:03:2600001:132	Притрассовая автодорога	25 651
	79:03:1202005:129		18 470
	79:03:1202005:130		2 771
Соглашение №958 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:99	Переустройство ВЛ-35 кВ	5 776
Соглашение №959 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:81		3 482
Соглашение №960 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:99	Переустройство ВЛ-110 кВ	1 999
Соглашение №961 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:81		8 632
Соглашение №962 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:101		1 804
Соглашение №963 ТУ "РОСИМУЩЕСТВО"	79:03:1202006:102		1 265
Договор б/н от 06.10.2017 с Управлением лесами правительства ЕАО	79:03:0000000:74/14		20 000
ОАО "РЖД" Соглашение № ЦРИ/04/СВ 5381/18/000004 от 25.07.2018	79:03:1202006:7	Переустройство ВЛ-110 кВ	521
Распоряжение № 349-рп от 05.10.2021 Правительство ЕАО	79:03:0000000:533		480
Постановление № 399 от 23.05.2019 Ленинский муниципальный район ЕАО	79:03:1202006	Переустройство ВЛ-110 кВ	1 062

#### 4.2. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы авансов, выданных под создание (приобретение) основных средств без учета НДС. На 31.12.2023 года авансы на строительство отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 остаток неотработанного аванса без НДС составлял 174 307 тыс. руб. (209 168 – НДС 34 861), на 31.12.2021 – 1 210 741 тыс. руб. (1 452 890 – НДС 242 148).

В соответствии с Протоколом ВОСУ от 20.12.2023 года подписано дополнительное соглашение № 8 (далее – Дополнительное соглашение) к договору №3 от 02.06.2016 на строительство железнодорожного мостового перехода через реку Амур (далее – Договор подряда). Дополнительное соглашение вносит следующие существенные изменения в Договор подряда: стоимость работ увеличена и составляет 15 814 217 тыс. руб. (включая НДС); срок окончания работ,

подписания акта КС-14 - 28.02.2024; оплата выполненных работ и возврат всех сумм удержания осуществляется в соответствии с графиком платежей, полная оплата выполненных работ и прочих выплат должна быть произведена не позднее 20.11.2024.

Всего выплачено подрядчику с момента строительства на 31.12.2023 – 10 653 898 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 579 898 тыс. руб.).

На основании вышеописанных в разделе 1 обстоятельств в виде заключенного договора о продаже будущей вещи объект капитального строительства по состоянию на 31.12.2023 отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 20 346 156 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 объект капитального строительства отражался по строке 1150 «Основные средства» в сумме 14 505 294 тыс. руб.

#### 4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за два отчетных периода отражена в табличной части пояснений к годовой отчетности, в таблице 4.1 Наличие и движение запасов.

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Запасы, всего</b>	<b>3 575</b>	<b>3</b>
Сырье, материалы и др.	3 575	3

Согласно договору поставки от 13.09.2023 года № 5-23 для проведения рекультивации карьера Обществом закуплены материалы для производства работ. Данные материалы были использованы в качестве давальческих и возвращены по факту выполнения работ. На данный момент материалы находятся на хранении для будущей реализации.

Авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на отчетные даты не имеется.

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличной части пояснений, в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В соответствии с Протоколом ВОСУ от 20.12.2023 года с целью исполнения обязательств АО «СК «Мост» по Договору цессии от 17.01.2022, года стороны пришли к соглашению о зачете денежных требований. Дополнительное соглашение 25.12.2023 было подписано сторонами и вступило в законную силу.

В отчетности на 31.12.2022 года задолженность АО «Мостдорстрой», переданная по договору цессии в адрес АО «СК «Мост» в размере 559 394 тыс. руб., числилась в долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2023г. задолженность погашена досрочно.

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
<b>Денежные средства на расчетных счетах, всего</b>	<b>49 253</b>	<b>1 091 140</b>
в том числе:		
«Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк России»	2 465	1
ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	46 788	1 091 139
<b>Денежные эквиваленты, всего</b>	<b>73 000</b>	<b>689 290</b>
в том числе:		

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
краткосрочные депозиты в Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк России»	73 000	13 460
краткосрочные депозиты в ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	-	675 830
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>122 253</b>	<b>1 780 430</b>
Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса	122 253	1 780 430

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Свободный остаток денежных средств размещается под проценты по действующим ставкам до 90 дней. Поступления на расчетный счет от размещения денежных средств на депозите в 2023 году составили 153 087 тыс. руб. (в 2022 г. – 181 087 тыс. руб.).

В 2022 году доходы от размещения суммы займов, полученных на создание инвестиционного актива, составили 103 383 тыс. руб. Остальные доходы получены от размещения на депозиты денежных средств участников в качестве вклада в уставный капитал, доход в 2022 году составил 77 704 тыс. руб. Данные доходы отражены в приложении к годовой отчетности «Отчет о движении денежных средств» в строке 4219 «Прочие поступления», как денежные потоки от инвестиционных операций.

#### 4.6. Капитал и резервы

Структура капитала Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	2 798 720	2 798 720
Добавочный капитал	473 691	473 691
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 606 136)	(697 561)
Стоимость чистых активов	1 666 275	2 574 850

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал составляет – 2 798 720 тыс. руб. (в 2022 – 2 798 720 тыс. руб.).

Участник	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	787 140,0	28,1	787 140,0	28,1
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	787 140	28,1	787 140	28,1
АО «ВЭБ.ДВ»	-	-	524 760	18,8
ООО «Ифр-1»	524 760	18,8	-	-
АО «РЖД - инфраструктурные проекты»	699 680	25	699 680	25
<b>Итого</b>	<b>2 798 720</b>	<b>100%</b>	<b>2 798 720</b>	<b>100%</b>

Добавочный капитал сформирован до 2016 года, составляет 473 691 тыс. руб. (Протоколы ВОСУ от 16.01.2012, 25.01.2015, 25.03.2015, 16.07.2015, 17.09.2015).

В 2023 году согласно Решению суда от 21.03.2023 года права иностранных участников Эксарзо Холдингз Лимитед, Лаксонт Холдингз Лимитед приостановлены до 31.12.2023 г.

#### 4.7. Займы и кредиты

В бухгалтерском учете формирование информации о займах и кредитах раскрывается в соответствии со ст. 807 ГК РФ, 819 ГК РФ, 814 ГК РФ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 №107Н.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по кредитам и займам за два отчетных периода приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

##### Состояние расчетов по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2023 задолженность Общества по кредитам и займам составляет:

тыс. руб.

№	Участник	31.12.2023			31.12.2022		
		Тело долга	Проценты	Итого	Тело долга	Проценты	Итого
1.	ВЭБ.ДВ	4 461 706	8 801	4 470 507	3 964 169	7 819	3 971 988
2.	ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 689 849	12 440	5 702 289	3 473 745	1 649 731	5 123 476
3.	ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 425 013	11 861	5 436 874	3 516 160	1 667 811	5 183 972
				<b>15 609 670</b>			<b>14 279 436</b>

27.01.2022 было подписано дополнительное соглашение к договорам займов с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД о переносе окончания Периода капитализации 3 на 27.01.2023 года, увеличении с 12,0% до 13,3% процентной ставки с 28.01.2022. Одновременно, по договорам займа с ВЭБ.ДВ процентная ставка остается прежней на уровне 12%, при этом ежеквартально начисленные проценты капитализируются к сумме основного долга.

В связи с капитализацией процентов с 27.01.2023 года по договорам займов с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД Общество исчислило и уплатило в бюджет налог на доходы иностранных организаций в сумме 519 300 тыс. руб.

Согласно договорам займа срок возврата займов 01.09.2026 года. Однако Обществом принято решение погасить займы досрочно, выплаты предположительно будут произведены в июне 2024 года. В связи с этим будет выплачена комиссия, предусмотренная дополнительными соглашениями № 7 от 27 января 2022 года.

Проценты за пользование заемными средствами включались до декабря 2022 года в стоимость инвестиционного актива – Объект строительства части железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлуцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское ЕАО (РФ) и г. Тунцзян провинции Хэйлуцзян (КНР).

В бухгалтерском балансе задолженность по займам на 31.12.2023 отражена по строке 1510 «Заемные средства (краткосрочные)» в размере 15 609 670 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 руб.) Задолженность по займам на 31.12.2022 отражена по строке 1410 «Заемные средства (долгосрочные)» в размере 14 279 436 тыс. руб.

#### 4.8. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены - арендные обязательства по договорам аренды муниципального имущества, гарантийное удержание АО «СК «Мост». В 2022 году в данной строке отражено гарантийное удержание в адрес ООО «АЙКОМ»

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Прочие обязательства, в т.ч.</b>	<b>794 349</b>	<b>13 419</b>
АО «СК «Мост»	790 711	-
ООО «АЙКОМ»	-	13 419
Арендные обязательства	3 638	-

#### 4.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

#### 4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Информация по оценочным обязательствам отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» с расшифровкой в табличной части пояснений, в таблице 7 «Оценочные обязательства».

В 2023 году начислены резервы на выплату премии руководству (генеральному директору и заместителям в связи с постановкой Объекта на государственный кадастровый учет, продажей Объекта). Общая сумма резерва на премии составляет 19 028 тыс.руб.

Также начислены резервы в сумме 313 325 тыс. в связи с досрочным погашением задолженности по договорам займа.

#### 4.11. Доходы и расходы

С ноября 2022 года Общество получает выручку от реализации услуг по предоставлению в пользование инфраструктуры строящегося объекта по Договору с ОАО «РЖД» № 4833344 от 12.05.2022 года. Выручка отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах (без НДС). Себестоимость продаж отражается по строке 2120 отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выручка (реализация услуг)	1 565 520	36 892
Себестоимость продаж	(508 247)	(64 693)

Расшифровка себестоимости и управленческих расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам 2120 и 2220, по элементам затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений. Ниже представлена расшифровка строки 5650 «Прочие затраты» таблицы 6:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>строка 5650 «Прочие затраты», всего</b>	<b>363 495</b>	<b>74 987</b>
в том числе:		
Налог имущество	329 091	48 916
Охрана	5 011	206
Расхода на аренду	4 202	3 423
Интернет, связь, программное обеспечение	1 275	2 585
Аренда офиса	2 712	2 825
Юридические услуги	935	9 073
Внешнее консультирование	1 281	2 093
Командировочные расходы	5 248	4 239
Прочие	13 740	1 627

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

Материальные затраты	4 678	15 307
Расходы на оплату труда	67 537	52 157
Отчисления на социальные нужды	9 679	10 263
Амортизация	652	3 306
<b>Прочие затраты, в т.ч.</b>	<b>13 415</b>	<b>25 376</b>
Командировочные расходы	3 764	4 239
Юридические услуги	935	9 073
Услуги связи, почтовые расходы, информационные ресурсы	1 068	2 394
Аренда офиса	2 712	2 825
Внешнее консультирование	1 281	2 648
Прочие	3 654	4 197
<b>Итого</b>	<b>95 961</b>	<b>106 409</b>

#### Проценты к получению и проценты к уплате

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты к получению - это доходы от размещения средств займов на счетах в ГПБ и Сбербанке. Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращено с декабря 2022 года, соответственно, доходы от временного размещения средств в депозитах с декабря 2022 года относятся на прочие доходы и доходы от размещения денежных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал (депозиты в ПАО «Сбербанк»). Сумма процентов к получению, включенных в прочие доходы в 2023 году составила 152 883 тыс. руб., в 2022 году – 77 832 тыс. руб.

#### Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов	за 2023 год	за 2022 год
<b>Прочие доходы, в том числе</b>	<b>2 779</b>	<b>11 779</b>
Субаренда земельного участка	7	106
Доходы от сдачи в аренду	-	70
Передача тепловой энергии	2 723	-
Доходы от реализации основных средств	-	1 400
Доходы от реализации запасов	-	8 393
Прочие	49	1 810

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих расходов	за 2023 год	за 2022 год
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>(330 071)</b>	<b>(13 657)</b>
Резерв на комиссию за досрочное погашение займов	(313 325)	-
Рекультивационные работы	(9 242)	-
Расчетно-кассовое обслуживание	(86)	(92)
Прочие проектные работы	-	(2 100)
Расходы на реализацию запасов	-	(10 090)
Расходы на реализацию основных средств	-	(930)
Расходы на ликвидацию основных средств	-	(300)
Услуги оценщика	(4 100)	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(2 775)	-
Прочие	(543)	(145)

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год в соответствии с учетной политикой Общества свернуто отражены прочие доходы и расходы одного вида (возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности):

тыс. руб.

Наименование прочих доходов и расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат (+ прибыль, - убыток)
Стоимость переуступленного права требования по договору цессии (должник АО «Мостдорстрой», новый кредитор АО «СК» Мост))	559 394	(559 394)	-
Начисленные по решению суда пени на задолженность АО «Мостдорстрой» / убыток от переуступки права	333 634	(333 634)	-
<b>Итого доходов и расходов по договору цессии</b>	<b>893 028</b>	<b>(893 028)</b>	-

#### 4.12. Раскрытие информации по налогу на прибыль

За отчетный период при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль выявлены различия между данными бухгалтерского и налогового учета. На основании выявленных различий в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сформированы отложенные и постоянные налоговые активы, а также отложенные и постоянные налоговые обязательства.

Временные различия образовались в результате применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств по договорам займов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

В бухгалтерском учете проценты до декабря 2022 года включались в стоимость инвестиционного актива, в налоговом учете в состав внереализационных расходов в полном размере по договорам займа с АО ВЭБ.ДВ, по договорам займа с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. В связи с увеличением уставного капитала в 2021 году задолженность перед иностранными участниками перестала быть контролируемой: значение коэффициента капитализации стало менее 3, это означает, что правила тонкой капитализации не применяются. Все проценты по контролируемой задолженности с третьего квартала 2021 года до четвертого квартала 2023 года принимались к расходам в налоговом учете в полном объеме. Таким образом, в учете образовались временные различия.

Доход, полученный от размещения свободного остатка под проценты в бухгалтерском учете, уменьшает сумму процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива (до декабря 2022 года), в налоговом учете является внереализационными доходами.

тыс. руб.

	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(1 062 632)</b>	<b>(176 669)</b>
Условный доход по налогу на прибыль	212 526	35 334
Отложенный налог на прибыль	165 057	26 348
<b>постоянные различия в т.ч.</b>	<b>248 300</b>	<b>(532)</b>
Проценты по займам	247 771	(510)
прочие	529	(22)
<b>Временные различия</b>	<b>327 031</b>	<b>(1 133 591)</b>
Резерв на комиссию за досрочный возврат займов	313 325	-
прочие вычитаемые	13 706	105 107
проценты по займам	-	(1 238 698)
<b>База для расчета налога на прибыль</b>	<b>(487 301)</b>	<b>(1 310 792)</b>

В 2023 году Общество списало отложенные налоговые активы по перенесенным на будущее убыткам в сумме 11 000 тыс. руб., погашение которых в последующих периодах маловероятно, и отразило эту сумму по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

#### 4.13. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств (ОДДС)

В ОДДС денежные потоки показываются свернуто и отдельно от потоков поступлений/платежей, отдельно выделяются суммы налога на добавленную стоимость:

- полученные от заказчиков или покупателей;
- перечисленные подрядчикам и поставщикам;
- уплаченные в бюджет;
- возмещенные из бюджета.

Результирующий денежный поток по НДС определяется в сумме по всем произведенным операциям – текущим, инвестиционным и финансовым, но фиксируется в структуре потока по текущим операциям, итоговое сальдо поступившего и перечисленного НДС отражается:

- либо в строке 4119 «Прочие поступления», если суммы налога с поступлений превышают объем перечисленного НДС;
- либо в строке 4129 «Прочие платежи», если размер перечисленного и уплаченного НДС выше налога с поступлений и возмещений.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие поступления, всего</b>	<b>2 722</b>	<b>57 727</b>
В том числе:		
НДС (свернуто)	-	57 727
Оказание услуг по передаче тепловой энергии	2 722	-

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие платежи, всего</b>	<b>256 780</b>	<b>92</b>
В том числе:		
НДС (свернуто)	256 691	-
Расчетно-кассовое обслуживание	89	92

Денежные потоки от инвестиционных операций: поступления – это доход от размещения свободного остатка под проценты, платежи – это расчеты с подрядчиком, техническим заказчиком, по договору авторского надзора.

Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
<b>Строка 4219 «Прочие поступления», всего</b>	<b>153 087</b>	<b>181 087</b>
в том числе проценты от размещения денежных средств	153 087	181 087

#### 4.14. Раскрытие информации об изменении вступительных остатков

В отчетном году была выявлена существенная ошибка, связанная с искажением величины отложенных налоговых активов на предыдущую отчетную дату 31.12.2022. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год. Информация о суммах корректировок приведена в таблице:

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
<b>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022:</b>				
1180	Отложенные налоговые активы	839 934	(8 879)	831 055
1100	Итого по разделу I	15 530 145	(8 879)	15 521 266
1600	Баланс	18 020 659	(8 879)	18 011 780

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(688 682)	(8 879)	(697 561)
1300	Итого по разделу III	2 583 730	(8 879)	2 574 850
1700	Баланс	18 020 659	(8 879)	18 011 780
<b>Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год:</b>				
2410	Налог на прибыль	35 227	(8 879)	26 348
2412	отложенный налог на прибыль	35 227	(8 879)	26 348
2400	Чистая прибыль (убыток)	(141 262)	(8 879)	(150 141)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(141 262)	(8 879)	(150 141)

#### 4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

##### 5.1. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Перечень связанных сторон (в соответствии с Уставом Общества в редакции от 15.12.2020).

Полное и сокращенное название ЮЛ / ФИО ФЛ	Место нахождения ЮЛ / гражданство ФЛ	Основания, в силу которых лицо является аффилированным
Егоров Андрей Викторович	Российская Федерация (РФ)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 19.03.2019
Эксарзо Холдингз Лимитед (EXARZO HOLDINGS LIMITED)	Кипр, Никосия, 1082, Агиои Омологитес, Кириаку Матси, 16, ИГЛ ХАУС, 10-ый этаж	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
Лаксонг Холдингз Лимитед (LAXONT HOLDINGS LIMITED)	Кипр, Никосия, 1082, Агиои Омологитес, Кириаку Матси, 16, ИГЛ ХАУС, 10-ый этаж	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
ООО «ИФР-1»	РФ, 129515, г. Москва вн.тер.г муниципальный округ Останкинский ул Академика Королева, 13 / строение 1помещ 25/38	Входит в состав участников на основании договора купли-продажи доли, заключенного с АО «ВЭБ.ДВ» Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов. Доля в УК Общества 18,75 %
АО «РЖД – инфраструктурные проекты»	РФ, 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, 3/ стр 2, эт А2, пом 1, ком 1	Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов. Доля в УК Общества 25%
ОАО «РЖД»	Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу косвенного участия в уставном капитале.	Покупатель услуг по аренде инфраструктуры Поставщик услуг
АО «ВЭБ.ДВ»	Компания оказывала значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов с долей в УК Общества 18,8% до момента продажи доли 18.12.2023.	Расчеты по займам полученным

Конечным контролем обладают РФ и КНР.

### Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2023 году в адрес ОАО «РЖД» реализовано услуг по Договору об оказании услуг по использованию ж/д инфраструктуры 4833344 от 12.05.2022 на сумму 1 565 520 тыс. руб. (в 2022 году – 36 892 тыс. руб.).

В 2023 году начислены проценты по займам, полученным от связанных сторон, на общую сумму 1 917 643 тыс. руб., в том числе:

АО ВЭБ.РФ (до 18.12.2023)	566 627
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	687 024
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	663 992

---

<b>Итого</b>	<b>1 917 643</b>
--------------	------------------

В 2022 году начислены проценты по займам, полученным от связанных сторон, на общую сумму 1 359 174 тыс. руб., в том числе:

АО ВЭБ.РФ	436 238
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	458 668
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	464 268

---

<b>Итого</b>	<b>1 359 174</b>
--------------	------------------

### Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Общества по сумме займа и процентам перед связанными сторонами составляет:

	тыс. руб.
Задолженность по займам ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 702 289
Задолженность по займам ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 436 874

---

<b>Итого</b>	<b>11 139 163</b>
--------------	-------------------

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества по сумме займа и процентам перед связанными сторонами составляет:

	тыс. руб.
Задолженность по займам АО «ВЭБ.ДВ»	3 971 988
Задолженность по займам ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 123 476
Задолженность по займам ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 183 971

---

<b>Итого</b>	<b>14 279 435</b>
--------------	-------------------

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Общества по оплате услуг ОАО «РЖД» составляет 2 600 тыс. руб. (в 2022 – 324 тыс. руб.).

Задолженность ОАО «РЖД» перед Обществом на 31.12.2023 года по договору использования инфраструктуры составляет 435 030 тыс. руб. (в 2022 – 44 270 тыс. руб.).

### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб. (суммы указаны без учета НДС)

Наименование связанной стороны, строка отчета о движении денежных средств	За 2023 год	За 2022 год
ОАО «РЖД»:	1 213 844	(1 471)

строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	1 239 886	-
строка 4122 «Платежи поставщикам, подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги»	(26 042)	(1 471)

В 2023 году сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений в адрес ключевого персонала в виде заработной платы составила без учета НДС – 35 311 тыс. руб., НДС – 5 343 тыс. руб., сумма премии без учета НДС – 14,8 тыс. руб., НДС – 2,2 тыс. руб., страховые взносы – 7 671 тыс. руб., арендная плата за жилое помещение – 1 680 тыс. руб.

В 2022 году сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений в адрес ключевого персонала в виде заработной платы составила без учета НДС – 31 776 тыс. руб., НДС – 5 037 тыс. руб., сумма премии без учета НДС – 9 тыс. руб., НДС – 1,3 тыс. руб., страховые взносы – 7 089 тыс. руб., арендная плата за жилое помещение – 2 378 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не начислялись и не выплачивались.

## 5.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

Отсутствуют какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды приведены в разделе «События после отчетной даты» данных пояснений.

## 5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Общество подвержено рискам, которые являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности. Наиболее значимые риски:

- риски, связанные с низким грузопотоком к инфраструктуре Объекта, связанные с деятельностью перевозчика ОАО "РЖД": недостаточное количество подвижного состава, локомотивной тяги, недостаточной пропускной способности подъездных путей.
- риск при приемке грузов со стороны КНР. Отсутствие достаточной информации о перегрузочных возможностях китайской стороны. Отдельные непрогнозируемые события могут повлиять на решение китайских властей на приостановку или введение существенных ограничений на транзит грузов на территорию КНР.

## 5.4. События после отчетной даты

В связи с тем, что иностранные участники Общества после начала специальной военной операции не принимают участия в общих собраниях участников, Генеральным директором Общества было подано заявление в суд о приостановлении до 31.12.2024 прав участников Эксарзо Холдингз Лимитед и Лаксонт Холдингз Лимитед, предоставленных участникам на общем собрании, и учете их долей при определении кворума общего собрания участников ООО «Рубикон» так, как если бы данные участники Общества присутствовали на собрании. Заявление принято к

производству Определением Суда от 28.12.2023. Согласно решению суда от 25.01.2024 иностранные участники ограничены в правах до 31.12.2024 года.

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация об иных возникших событиях после отчетной даты кроме приведенных в данном разделе, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор

А.В. Егоров

«09» февраля 2024 года

