

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БТС-Красноярск»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской отчетности
ООО «БТС-Красноярск» за 2023 год,

Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика.....	6
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	6
2.2. Нематериальные активы.....	7
2.3. Капитальные вложения.....	8
2.4. Аренда.....	8
2.5. Финансовые вложения.....	11
2.6. Запасы.....	11
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	12
2.8. Собственный капитал.....	13
2.9. Заемные средства.....	13
2.10. Доходы.....	13
2.11. Расходы.....	14
2.12. Учет договоров строительного подряда.....	15
2.13. Расчеты по налогу на прибыль.....*	16
2.14. Оценочные обязательства.....	16
2.15. Иные активы и обязательства.....	17
2.16. Инвентаризация имущества и обязательств.....	17
2.17. События после отчетной даты.....	18
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	18
3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.....	18
3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.....	18
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.....	18
4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса).....	18
4.2. Отложенные налоговые активы (ст. 1180 Баланса).....	20
4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса).....	20
4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса).....	20
4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса).....	21
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса).....	223
4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса).....	23
4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса).....	23
4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса).....	23
4.10. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса).....	24
4.11. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса).....	26
4.12. Прочие краткосрочные обязательства (ст. 1550 Баланса).....	26
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	26
5.1. Выручка.....	26
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	26
Себестоимость продаж (строка 2120):.....	26
Управленческие расходы (строка 2220):.....	27
5.3. Проценты к получению (строка 2320): в составе процентов к получению отражены проценты от размещения ДС на депозите.....	28
5.4. Проценты к уплате (строка 2330); в составе процентов к уплате отражены проценты, начисленные по договорам займа.....	28
5.5. Прочие доходы и расходы.....	28
Прочие доходы (строка 2340):.....	28
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	28
7. Связанные стороны.....	29
7.1. Перечень связанных сторон.....	29
7.2. <i>Операции со связанными сторонами.....</i>	<i>30</i>
7.3. <i>Состояние расчетов со связанными сторонами.....</i>	<i>30</i>

7.4. Резервы по сомнительным долгам связанных сторон	31
7.5. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	32
7.6. Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон	34
7.7. Вознаграждения основному управленческому персоналу	34
8. Условные факты хозяйственной деятельности	35
9. Информация по сегментам	36
10. Прекращаемая деятельность	36
11. Государственная помощь	36
12. Управление рисками	36
13. Условия продолжения деятельности в будущем и принципы подготовки настоящей бухгалтерской отчетности	39
14. События после отчетной даты	40

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-Красноярск»
Сокращенное название:	ООО «БТС-Красноярск»
ИНН:	2423011487
ОГРН:	1062423007690
Государственная регистрация:	01.11.2006г Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
Юридический адрес:	660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бюграда, д.132, пом.3, оф.14
Почтовый адрес:	660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бюграда, д.132, пом.3, оф.14
Телефон / факс:	+
Адрес в сети Интернет:	

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года	334 человека
По состоянию на 31 декабря 2022 года	1 человек
По состоянию на 31 декабря 2021 года	1 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества, сведения о наличии лицензии

1. производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог,
2. производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных аэродромов
3. проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехническое сооружение
4. производство бетонных и железобетонных работ
5. производство общестроительных работ по строительству гидроэлектростанций
6. производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений
7. разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр
8. инженерные изыскания для строительства
9. инженерные изыскания для строительства
10. строительство гидротехнических сооружений
11. производство прочих строительных работ
12. строительство фундаментов и бурение водяных скважин
13. монтаж металлических строительных конструкций
14. производство изделий из бетона для использования в строительстве
15. деятельность, не запрещенная законодательством.

Лицензия № ПМ-00-007877 (О) от 04.10.2007 г. на осуществление деятельности «Производство маркшейдерских работ».

ООО «БТС-Красноярск» является членом СРО Ассоциация «Красноярские строители» (СА «КС»). Выписки из реестра членов рег. № 2423011487-20230227-1244 от 27.02.2023г. Регистрационный номер записи в государственном реестре СРО СРО-С-163-28122009.

1.4. Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Аудиторская Фирма «Эксклюзив Консалтинг»
Юридический адрес: 123104, г.Москва, ул.Б.Бронная, д.17, кв.10
Почтовый адрес: 123104, г.Москва, ул.Б.Бронная, д.17, кв.10
Телефон / факс: +7(495) 255-41-23
Адрес в сети Интернет: info@eccon.ru
Членство в СРО аудиторов: Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).
Регистрационный номер в СРО: ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11106011441.

1.5. Единоличный исполнительный орган

Таблица 1.1.1.

ФИО	Должность
С 08.12.2022 по н.в. Гартиг Владимир Эрихович	Генеральный директор

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № б/н от 30.12.2020, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с 1 января 2022 года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года отражаются в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020, – ретроспективно с единовременной корректировкой.

Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку основных средств по группам.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются на счете «Основные средства» независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество применяет способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) в отношении основных средств, относящихся к тоннелепроходческим комплексам (ТПК) и тоннелепроходческим механизированным комплексам (ТПМК). Срок полезного использования по таким видам ОС определяется исходя из количества метров проходки, которое Общество предполагает получить от использования объекта основных средств (п. 36 ФСБУ 6/2020).

По остальным видам основных средств амортизация начисляется линейным способом, как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

– Здания и сооружения	5 – 30 лет
– Машины и оборудование	2 – 15 лет
– Транспортные средства	3 – 10 лет
– Прочие основные средства	2 – 10 лет

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Общества на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, за исключением существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Существенными затратами признаются фактические затраты, величина которых превышает 30 % от первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода в момент их передачи в эксплуатацию.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.3. Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности), в число которых они войдут по их завершению.

Суммы выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, Общество учитывает в составе внеоборотных активов обособленно по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.4. Аренда

С 2022 года для бухгалтерского учета аренды Общество применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, в которых Общество выступает с позиции арендатора, предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде в случаях:

- когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Также не признается право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды земельных участков, арендные платежи по которой определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости или от базовой ставки арендной платы.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Общество признает право пользования активом на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости. Последующая оценка прав пользования активами проводится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Право пользования активом в отношении предмета аренды учитывается в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и Общество намерено выкупить предмет аренды – право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до конца срока полезного использования соответствующего актива, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. В иных случаях право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования соответствующего актива или дата окончания срока аренды.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС) с применением ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо внутренняя ставка доходности, заложенная в договоре аренды, если она является определяемой.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (без учета НДС).

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, признаются в составе расходов (или включаются в стоимость инвестиционного актива) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Общества (проценты к уплате), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества в зависимости от сроков погашения.

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

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

Доходы и расходы от прекращения договора аренды и выбытия прав пользования активами, а также доходы и расходы, возникающие в связи с переоценкой и модификацией договора аренды, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отношении договоров аренды, заключенных между компаниями ГК Бамтоннельстрой-Мост, требования ФСБУ 25/2018 не применяются в виду того, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.³³⁴

По договорам аренды, в которых Общество выступает с позиции арендодателя, объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на более раннюю из двух дат: на дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом:

- в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды;
- в качестве объектов учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество как арендодатель.

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по ставке дисконтирования, в качестве которой применяется ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды формируется исходя из справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом в связи с договором аренды затрат, за вычетом авансовых лизинговых платежей, уплаченных Обществу до даты предоставления предмета аренды.

После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе дебиторской задолженности.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. В течение срока договора аренды Обществом ежемесячно признаются доходы от операционной аренды в составе доходов от обычных видов деятельности, исходя из причитающейся суммы арендных платежей, а также расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В составе готовой продукции Общества учитываются также объекты недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, машино-места), построенные Обществом за счет привлеченных и

(или) собственных средств, прошедшие государственную регистрацию права собственности и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров, готовой продукции, списании их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) / себестоимости каждой единицы / средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая цена их продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются Обществом на предмет обесценения. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение запасов.

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской

задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невыстребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате краткосрочным процентам по долгосрочным займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства».

2.10. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- выполнения строительно-монтажных работ;

- реализации готовой продукции;
- оказания транспортных услуг;
- от выполнения функций застройщика долевого строительства;
- услуг по агентским договорам и консультационных услуг;
- предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;
- ...

Выручка от выполнения строительного-монтажных работ формируется по договорам на строительство объектов, предусматривающим приемку в целом всего объема выполненных работ по договору, а также по договорам на выполнение строительных работ, предусматривающим поэтапную приемку выполненных работ, с оформлением соответствующих документов.

Признание выручки осуществляется способом «по мере готовности», предусматривающим подтверждение степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ на отчетную дату – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.

Доходом от обычных видов деятельности признается финансовый результат от выполнения функций застройщика, который определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства. Экономия определяется на момент подписания передаточного акта с участником долевого строительства.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12. Учет договоров строительного подряда

Общество признает финансовый результат по договорам строительного подряда, а также договорам оказания услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, способом «по мере готовности».

Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ на отчетную дату – (по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов / по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору).

Для расчета процента степени завершенности работ по договору применяются данные об ожидаемой цене договора и ожидаемой себестоимости договора.

Выручка по договору текущего отчетного периода и расходы по договору текущего отчетного периода определяется как произведение ожидаемой цены договора или ожидаемой себестоимости договора соответственно на процент степени завершенности работ по договору.

В каждом отчетном периоде определение выручки и расходов производится с учетом выручки и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по объекту учета (нарастающим итогом).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, – как расходы будущих периодов. Резерв на покрытие предвиденных расходов по договору строительного подряда Обществом не создается.

Расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора, понесенные Обществом до даты его подписания, включаются в расходы по договору в случае, если могут быть достоверно определены и существует вероятность, что договор будет подписан в том отчетном периоде, в котором они возникли.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде. При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии строительства возник ожидаемый убыток.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при подписании сторонами форм КС-2 и КС-3 (по принятым заказчиком работам).

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и (или) текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам, отражается развернуто в Бухгалтерском балансе Общества:

- в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная) – в разделе «Оборотные активы» Баланса по строке «Прочие оборотные активы»;
- в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная) – в разделе «Краткосрочные обязательства» Баланса по статье «Прочие обязательства».

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные различия между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные различия приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные различия.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных различий отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.14. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику / по подразделению / по всем сотрудникам Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.15. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражаются:

- суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов;
- материальные ценности (оборудование, запасные части, комплектующие и т.п.), подлежащие использованию для создания внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов долгосрочного характера;

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.17. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах не производились.

В целом, основные причины корректировки сравнительных данных предшествующего отчетного периода отсутствуют.

3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенные ошибки предшествующих периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Остаточная стоимость объектов основных средств	22 734	-	-
Приобретение объектов основных средств	26 222	-	-
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств	-	-	-
Итого	48 956	-	-

Наличие и движение основных средств по видам приведены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в том числе:	5200	за 2023г.	-	-	24 921	-	-	-	-	-	24 921	-	(2 186)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	4 826	-	-	-	-	-	4 826	-	(688)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	-	-	8 468	-	-	-	-	-	8 468	-	(831)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	-	-	5 012	-	-	-	-	-	5 012	-	(320)
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5204	за 2023г.	-	-	5 322	-	-	-	-	-	5 322	-	(347)
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	-	-	1 292	-	-	-	-	-	1 292	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения приведены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	54 328	(3 185)	(24 921)	26 222
	5250	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-

Наличие и движение арендованных основных средств приведено ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		сальдо	кредит	сальдо	кредит
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 090 560	-	-	-

4.2. Отложенные налоговые активы (ст. 1180 Баланса)

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	54	-	-
Убыток за 2023г.	32 906	-	-
		-	-
Итого	32 960	-	-

4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	132 480	-	-
Товары			
-Итого	<u>132 480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются иные ограничения имущественных прав.

4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже (Таблица 4.4.2):

Таблица 4.4.2.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретенным основным средствам	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	-	-	-
НДС по приобретенным запасам	575	-	-
НДС по приобретенным работам, услугам	1	3	1
НДС по экспортным операциям			
НДС по приобретенным ценностям, связанным со строительством			
Итого НДС по приобретенным ценностям	576	3	1

4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.5.3):

Таблица 4.5.3.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. Долгосрочная задолженность в том числе:			
Авансы выданные			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам			
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
Расчеты с участниками долевого строительства			
Прочая задолженность			
2. Краткосрочная задолженность в том числе:			
Авансы выданные	211 920		
Расчеты с покупателями и заказчиками	641	535	606
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		80	
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	206		
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	82	20 185	20 192
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	19 003	217	
Расчеты с участниками долевого строительства			
Прочая задолженность			
Выполненные этапы по незавершенным работам	846 334		
Итого	1 078 186	21 018	20 798

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторов	перевод из биторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	22 883	-	210 816	-	(44 175)	-	-	-	-	-	-	335	233 717
	5530	за 2022г.	22 662	-	301	-	(81)	-	-	-	-	-	-	-	22 883
в том числе:	5511	за 2023г.	535	-	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641
	5531	за 2022г.	585	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-	535
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	1 945	-	210 054	-	(80)	-	-	-	-	-	-	-	211 920
	5532	за 2022г.	1 865	-	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 945
Авансы выданные	5513	за 2023г.	20 402	-	656	-	(44 095)	-	-	-	-	-	-	-	21 157
	5533	за 2022г.	20 212	-	221	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	20 402
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	22 883	-	210 816	-	(44 175)	-	-	-	-	-	-	-	233 717
	5520	за 2022г.	22 662	-	301	-	(81)	-	-	-	-	-	-	-	22 883

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 4.6.44):

Таблица 4.6.4.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. Касса			
2. Расчетные счета	418 744	207	83
3. Валютные счета			
4. Специальные счета в банках	-	-	-
5. Инкассация	-	-	-
6. Прочие переводы в пути	-	-	-
7. Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	418 744	207	83

4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются (Таблица 4.7.5):

Таблица 4.7.5.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	203	37	26
Итого	203	37	26

4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 3 200 тыс. руб. Распределение долей по основным участникам по состоянию на конец отчетного периода приведено ниже (Таблица 4.8.6):

Таблица 4.8.6.

Акционеры	Доля	
	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.
1. Юридические лица, всего:		
в том числе:		
АО «БТС-МОСТ»	100	3200
2. Физические лица, всего		
в том числе:		
Итого	100	3200

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (07).

Кредиторы (займодавец)	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:				
Займы физических лиц		-		196 400
Долгосрочные проценты по долгосрочным займам физических лиц	31.12.2024	670	670	2 616
АО «БТС-МОСТ»:				
займы	04.07.2025	287 364	287 364	
	31.12.2024	34 760		
проценты по долгосрочным займам	04.07.2025	52 102	13 321	
	31.12.2024	645		
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:				
АО «БТС-МОСТ» займы	31.12.2024	230 360	76 605	
Краткосрочные проценты по долгосрочным займам АО «БТС-Мост»		23 731	670	
Итого		629 632	377 960	199 016

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием займов и кредитов, в отчетном году отнесены в состав прочих расходов периода в размере 77 148 тыс. руб.

Средства полученных кредитов и займов в отчетном периоде не были временно использованы в качестве финансовых вложений.

4.10. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 4.10.7):

Таблица 4.10.7.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы полученные	1 164 432	1052	1052
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	494 376	185 969	185 969
Расчеты с персоналом по оплате труда	20 583	82	55
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	1 112		
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	62 358	142 452	230 551
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	480 161	331 342	390 477
Расчеты с участниками долевого строительства			
Расчеты с акционерами по выплате дивидендов			
Прочая задолженность			
Итого	2 223 022	660 896	808 104

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		вбыло		перевод из долгосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность
					погашение	на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	361 964	404 154	-	(443 994)	-	-	-	-	322 124	
в том числе: кредиты	5571	за 2022г.	196 400	446 664	-	(281 100)	-	-	-	-	361 964	
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	361 964	404 154	-	(443 994)	-	-	-	-	322 124	
	5573	за 2022г.	196 400	446 664	-	(281 100)	-	-	-	-	361 964	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 038 904	2 030 866	129 928	(936 407)	-	-	43 858	335	2 530 530	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2022г.	810 797	35 255	19 654	(188 766)	-	-	-	-	676 940	
	5561	за 2023г.	186 873	308 404	3	-	-	-	-	-	495 280	
	5581	за 2022г.	186 873	-	-	-	-	-	-	-	186 873	
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 052	1 163 382	-	(2)	-	-	-	-	1 164 432	
	5582	за 2022г.	1 052	-	-	-	-	-	-	-	1 052	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	72	18 473	1	(46)	-	43 858	-	-	62 358	
кредиты	5583	за 2022г.	95	2	10	(35)	-	-	-	-	72	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	377 960	517 724	129 924	(800 130)	-	-	-	-	307 508	
	5585	за 2022г.	2 616	-	19 644	(6 264)	-	-	-	-	15 996	
прочая	5566	за 2023г.	472 946	22 883	-	(136 228)	-	-	-	335	359 936	
	5586	за 2022г.	620 161	35 253	-	(182 467)	-	-	-	-	472 946	
Итого	5550	за 2023г.	1 400 868	2 435 020	129 928	(1 380 401)	-	X	43 858	335	2 852 654	
	5570	за 2022г.	1 007 197	481 919	19 654	(469 866)	-	X	-	-	1 038 904	

4.11. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Расшифровка оценочных обязательств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15	29 997	(11 133)	-	18 880
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков работников	5701	12	22 480	(8 340)	-	14 152
Резерв на страховые взносы по предстоящим отпускам	5702	3	7 517	(2 793)	-	4 727

4.12. Прочие краткосрочные обязательства (ст. 1550 Баланса)

Состав прочих краткосрочных обязательств с учетом уровня существенности приведен ниже (Таблица 4.12.8):

Таблица 4.12.8.

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	40	47	77
Итого	40	47	77

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

В 2023 году начислена выручка от выполнения СМР по объекту «Метро Линия скоростного подземно-наземного легкорельсового транспорта в г. Красноярске в сумме 705 278 тыс. руб., данная выручка не предъявлена к оплате заказчиком (не предъявленная к оплате начисленная выручка). Указанная выручка определена исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению, и отражена на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" в корреспонденции с кредитом счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка" (п. 7 ПБУ 2/2008, п. п. 5, 13, 14 ПБУ 9/99).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Себестоимость продаж (строка 2120):

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
I. Себестоимость продаж		
в том числе:		

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Оплата труда персонала и налоги с фонда оплаты труда	197 534	
Амортизация	1 463	
Аренда зданий, помещений, сооружений	880	
Аренда оборудования, транспорта, машин и механизмов	45 932	
Аренда техники с экипажем	50 726	
Командировочные расходы	3 274	
Компенсации проезда, проживания при вахтовом методе	13 440	
ТМЦ, прочие материальные расходы	191 931	
Оценочное обязательство по отпускам	18 810	
Охрана труда и техника безопасности	3 175	
Инструмент, инвентарь, ОС малоценные	11 078	
Транспортные услуги в т.ч. передислокация оборудования	108 945	
Общепроизводственные расходы	34 882	
Утилизация	8 280	
Электроэнергия	1 863	
Спецодежда	6 745	
Прочее	6 321	
Итого расходы по обычным видам деятельности	705 279	

Управленческие расходы (строка 2220):

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Управленческие расходы		
в том числе:		
Оплата труда персонала и налоги с фонда оплаты труда	78 216	1 160
Консультационные и аудиторские услуги	20	286
Программное обеспечение, содержание	853	43
Амортизация	710	
Аренда зданий, помещений, сооружений	4 143	
Аренда оборудования, транспорта, машин и механизмов	925	
Командировочные расходы	234	
Лицензии, СРО	1 609	
Оценочное обязательство по отпускам	7 464	
Охрана труда и техника безопасности	347	
Инструмент, инвентарь, ОС малоценные	8 814	
Представительские расходы	1 844	
Прочее	3 405	
Итого расходы по обычным видам деятельности	108 584	1 489

5.3. Проценты к получению (строка 2320): в составе процентов к получению отражены проценты от размещения ДС на депозите.

5.4. Проценты к уплате (строка 2330): в составе процентов к уплате отражены проценты, начисленные по договорам займа.

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340):

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией материалов	2 944	
Услуги хранения	10	
Услуги аренды	1 238	
Итого прочие доходы	4 192	

Прочие расходы (строка 2350) представлены следующими статьями (0):

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Реализация прочего имущества	2 599	
Прочие расходы	1 884	56
Проценты по Мировому соглашению	4 557	10 098
Услуги банка	245	78
Итого прочие расходы	9 285	10 232

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

В Отчете о движении денежных средств отражены следующие денежные потоки (Таблица 6.1.9):

Таблица 6.1.9.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций	
Поступление всего	1 395 400
в том числе:	
Аванс по договору субподряда	1 274 447
От реализации ТМЦ	496
Возврат излишне/ошибочно перечисленных денежных средств	412
Прочие поступления от операционной деятельности	3 953
НДС	116 092
Платежи по текущим операциям	1 139 280
в том числе:	
<i>Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов (строка 4121)</i>	<i>562 811</i>
<i>В связи с оплатой труда работников (строка 4122), в том числе:</i>	<i>277 451</i>
<i>Прочие платежи (строка 4129):</i>	<i>299 014</i>

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
в том числе:	
Аренда жилья для сотрудников	2 087
Возврат авансов заказчику	113 083
Питание и проживание сотрудников	11 303
Проезд работников	7 234
Налоги и сборы	19 860
Представительские расходы	1 035
Выдача в подотчет	1 645
Прочие расходы	1 789
Услуги баков	248
Фин. санкции	140 730

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 7.5 Пояснений.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, не доступных для использования самим Обществом.

Денежные средства, которые Общество может дополнительно вовлечь в хозяйственный оборот отсутствуют.

7. Связанные стороны

7.1. Перечень связанных сторон

Общество контролируется АО «БТС-Мост», которому принадлежит 100 % долей уставного капитала Общества.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является г-н Байсаров Руслан Сулимович.

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже (Таблица 7.1.10). В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Таблица 7.1.10.

Наименование	Характер отношений
АО «БТС-Мост»	основное контролирующее общество
ООО "Спецмост"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "ТКСК МОСТ»	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "УМГКР"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
АО «Строй-Трест»	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "СК Мост-Восток"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "ТО № 12 - Бамтоннельстрой"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "СК Мостотрест"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу

Наименование	Характер отношений
ООО "Мостотрест 2005"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
ООО "УПТК СК МОСТ"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
АО "Бамтоннельстрой"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
АО УС "БТС"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу
АО "УФСК Мост"	такая организация и Общество контролируются АО «БТС-Мост», входят в одну группу

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

7.2. Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг в отчетном периоде отражены в таблице, в периоде, предшествующем отчетному, операции отсутствуют.

Таблица 7.2.12

Наименование	Характер операций
АО «БТС-Мост»	1. Предоставлены займы АО «БТС-МОСТ» для погашения задолженности по Мировому Соглашению, начислены % за пользование ДС, согласно договоров займа. 2. АО «БТС-МОСТ» предоставляет в субаренду оборудование, офисные помещения, имущества (вагон-бытовки). 3. Реализация ТМЦ от АО «БТС-МОСТ» 4. АО «БТС-МОСТ» является подрядчиком по договору субподряда №26/2023 от 09.01.2023г.
ООО "Спецмост"	1. ООО «СпецМост» предоставляет в аренду технику с экипажем (буровые установки), с компенсацией расходов по перебазировке буровых установок.
ООО "ТКСК МОСТ»	1. ООО «ТКСК» предоставляет в аренду технику с экипажем (а/транспорт) 2. ООО «ТКСК» оказывает услуги по организации обеспечения услуг спец.техники, перевозки грузов за вознаграждение. 3. ООО «ТКСК» реализует бетон, продукцию из металла, железобетона. 4. ООО «БТС-Красноярск» предоставляет в субаренду оснастку (комплект опалубки для производства ж/б изделий)
АО «Строй-Трест»	АО «Строй-Трест» реализовало ТМЦ
ООО "УПТК СК МОСТ"	1. ООО «УПТК СК МОСТ» реализует ТМЦ
АО "Бамтоннельстрой"	2. АО «Бамтоннельстрой» предоставляет в аренду а/м, имущество (шарошечная мастерская)
АО УС "БТС"	1. АО УС «ТС» реализует ТМЦ, оборудование 2. ООО «БТС-Красноярск» оказывает услуги по хранению имущества
АО "УФСК Мост"	АО «УФСК МОСТ» предоставляет в аренду имущество.

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами представлены в таблице ниже):

Таблица 7.3.13

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
1. Дебиторская задолженность в том числе:	232 538	587	587
1.1. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:		587	587
в том числе по связанным сторонам:			
основное общество	196 431	585	585
Организации, контролируемые одним и тем лицом, что и Общество. Входят в одну группу	36 107	2	2
1.2. Дебиторская задолженность прочая:			
в том числе по связанным сторонам:			
основное общество			
Организации, контролируемые одним и тем лицом, что и Общество. Входят в одну группу			
2. Кредиторская задолженность в том числе:	260 074	366925	366925
2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:		366925	366925
в том числе по связанным сторонам:			
основное общество	184 565	320902	286182
Организации, контролируемые одним и тем лицом, что и Общество. Входят в одну группу	75 510	37326	80743

7.4. Резервы по сомнительным долгам связанных сторон

Величина образованных резервов по сомнительным долгам и величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек (других долгов, нереальных для взыскания) в отношении связанных сторон составляет:

Таблица 7.4.14

Обязательство связанной стороны	Отчетный год, тыс. руб.			Предыдущий год, тыс. руб.		
	Остаток резерва на конец периода	Сумма списанной задолжен- ности	в т.ч. за счет резерва	Остаток резерва на конец периода	Сумма списанной задолжен- ности	в т.ч. за счет резерва
Долги других связанных сторон						
в том числе:						
Организации, контролируемые одним и тем лицом, что и Общество. Входят в одну группу	1865			1865		
Итого	1865	-	-	1865	-	-

7.5. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Информация о денежных потоках между Обществом и его основным участником АО «БТС-Мост» представлена ниже:

Таблица 7.5.15

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб.					
		С основным участником		С дочерними обществами		С зависимыми обществами	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего в том числе:	4110	1 273 989	-			4 667	
аванс по договору субподряда	4111	1 273 989					
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112					4 667	
от перепродажи финансовых вложений	4113						
прочие поступления	4119						
Платежи – всего в том числе:	4120	282 369	-			276 776	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	169 286				276 776	
в связи с оплатой труда работников	4122						
процентов по долговым обязательствам	4123						
прочие платежи (возврат аванса)	4129	113 083					
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	991 620	-			-272 109	
Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего в том числе:	4210		-				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211						
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213						

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб.					
		С основным участником		С дочерними обществами		С зависимыми обществами	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214						
прочие поступления	4219						
Платежи – всего в том числе:	4220		-				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221						
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224						
прочие платежи	4229						
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-					
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего в том числе:	4310	190 520	361 964				
получение кредитов и займов	4311	190 520	361 964				
денежных вкладов собственников (участников)	4312						
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313						
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314						
прочие поступления	4319						
Платежи – всего в том числе:	4320	-					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322						
прибыли в пользу собственников (участников)	4323						

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб.					
		С основным участником		С дочерними обществами		С зависимыми обществами	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4324						
прочие платежи	4329						
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	190 520	361 964				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 182 140	361 964			- 272 109	

7.6. Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Обществом по обязательствам связанных сторон были выданы обеспечения, информация о них приведена ниже:

Таблица 7.6.16

Сторона, по обязательствам которой выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Контролирующее основное Общество	поручительство	31.12.2028	469 151	459 717	459 717
		30.06.2032	818 582		
Организации, контролируемые одним и тем лицом, что и Общество. Входят в одну группу	поручительство	31.08.2033г	6 000	1 150 610	1 150 610
Итого	×	×	1 293 733	1 610 327	1 610 327

7.7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители.

Информация о единоличном исполнительном органе Общества приведена в пункте 1 Пояснений.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения, в том числе:

Таблица 7.7.17

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	18 879
в том числе:	
Оплата труда	15 536
Отчисления во внебюджетные фонды	3 343
Премии по итогам работы за год	
Прочие краткосрочные выплаты	
2. Долгосрочные вознаграждения:	-
Итого	18 879

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В РФ продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В настоящий момент российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой каналов поставок товаров и технологий, изменением производственных и логистических цепочек.

Сложившаяся экономическая ситуация не повлияла на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества, его финансовые прогнозы и перспективы. Однако долгосрочные последствия указанных событий не поддаются надежной оценке, введенные и возможные дальнейшие санкции могут оказать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

8.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.3. Судебные разбирательства

В отношении Общества в 2023 году было подано два иска о взыскании неустойки, расходов, в связи с несвоевременной оплатой задолженности за поставленные ТМЦ. А именно, определением Арбитражного суда Красноярского края от 25.12.2023г. было возбуждено производство по делу о взыскании в пользу ООО «МеталлИнвест-Сибирь» неустойки в сумме 110 868,62 руб., определением от 14.12.2023 г. возбуждено производство по делу о взыскании неустойки и судебных расходов в пользу ООО «Артэк» в сумме 89 854,40 руб.

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год по выше указанным судебным производствам Арбитражным судом Красноярского края были вынесены Решения от

13.02.2024, 16.02.2024 в пользу ООО «МеталлИнвест-Сибирь, ООО «Артэк», согласно которых все требования истцов были удовлетворены.

8.4. Обеспечения

Обществом выданы в адрес кредиторов третьих лиц обеспечения на сумму 1 293 733 тыс. руб, в том числе:

ВТБ Банк ПАО филиал № 3652 в г. Воронеже (поручительство за АО «БТС-МОСТ») в сумме 1 287 733 тыс. руб.:

ВТБ Банк ПАО филиал в г. Туле (поручительство за АО «Строй-Трест») в сумме 6 000 тыс. руб.

8.5. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8.6. Условные активы и условные обязательства

Условные обязательства, в отношении которых достаточно вероятно уменьшение экономических выгод, отсутствуют.

Условные активы, в отношении которых вероятно поступление экономических выгод, отсутствуют.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное

выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых

отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

3. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

4. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на московский регион.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

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

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос

или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С февраля 2022 года – начало СВО на Украине, Россия попала под международные санкции, направленные против Центробанка и отдельных секторов экономики. Многие иностранные компании свернули активность в России. Санкции оказали существенное влияние на российскую экономику, но она смогла перестроиться. Были найдены новые рынки для экспорта продукции, выстроены новые логистические цепочки поставок, заработал параллельный импорт для ввоза необходимых товаров через третьи страны. Введенные ограничения стимулировали импортозамещение. В целом, ряд мер по стабилизации экономики России привели к росту ВВП на 3,6% по итогам 2023 года, данный показатель стал самым высоким за последнее десятилетие.

Руководство Общества проанализировало влияние международных санкций на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

13. Условия продолжения деятельности в будущем и принципы подготовки настоящей бухгалтерской отчетности

Общество осуществляет операционную деятельность по основному виду деятельности «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и прочим видам деятельности.

По состоянию на конец отчетного года у Общества сложились отрицательные чистые активы в сумме 1 160 778 тыс. руб. (на конец предыдущего года – отрицательные чистые активы в сумме 1 017 654 тыс. руб.).

Основными причинами сложившейся ситуации являются:

- ✓ В отношении Общества 10.08.2016 Определением Арбитражного суда введена процедура наблюдения, 08.02.2017 введена процедура конкурсного производства.
- ✓ Сумма требований, включенных в реестр требований конкурсных кредиторов, подлежащих выплате конкурсным кредиторам, составила 894 557 тыс. руб..
- ✓ Сумма мораторных процентов, начисленных в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" за периоды наблюдения и конкурсного производства к выплате конкурсным кредиторам составила 408 484 тыс. руб.
- ✓ 12.07.2021 конкурсные кредиторы, включая Федеральную налоговую Службу, и Общество-должник заключили Мировое Соглашение, действуя в рамках Федерального закона № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

По Мировому Соглашению стороны пришли к следующему.

1. Производство по делу о несостоятельности в отношении Общества прекращено.
2. Сумма требований, включенных в реестр требований конкурсных кредиторов, подлежащих выплате конкурсным кредиторам, составила 670 837 тыс. руб.. Указанная сумма требований выплачивается в рассрочку в течение 36 месяцев равными платежами.

