Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

АО «Ростовавтомост»

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. АО «Ростовавтомост»
(далее по тексту Организация) учреждено, зарегистрировано 30 декабря 1998 году.

Его учредителем являются: Физические лица.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 27 035 391-00 (Двадцать семь миллионов тридцать пять тысяч триста девяносто один) руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344065, г.Ростов-на-Дону, ул.50 летия Ростсельмаша,8

Фактический адрес Организации: 344065, г.Ростов-на-Дону, ул.50 летия Ростсельмаша,8

1.4. В Организации существуют следующие структурные подразделения – по строительству и ремонту мостов и путепроводов в различных регионах, где выполнение работ осуществляется более одного месяца:

№п/п	Наименование	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
1	Строительный участок	РА, Тахтамукайский р-н, пгт.Энем, ул.Перова, 19	29.12.2020г.	14.07.2023г.
2	Строительный участок	РА, г.Майкоп, ул.Железнодорожная	22.06.2021г.	19.04.2023г.
3	Строительный участок	344001, г.Ростов-на-Дону, ул.Песчаная	22.08.2014г.	
4	Строительный участок	РА, Красногвардейский м.р-н, Уляпское с.п., аул Уляп, мост ч/з р.Псенафа	05.07.2022г.	14.07.2023г.
5	Строительный участок	РА, м.р-н Майкопский, с.п. Тульское, п.Тульский, ул.Заречная, влд.2	04.07.2022г.	14.07.2023г.
6	Строительный участок	РА, Красногвардейский м.р-н, Уляпское с.п., аул Уляп, мост ч/з канал	19.07.2022г.	14.07.2023г.
7	Строительный участок	РО, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, пер.Балаева	20.10.2022г.	
8	Строительный участок	РО, г.Каменск-Шахтинский, мкр.Заводской, ул.Заводская	07.12.2022г.	14.07.2023г.
9	Строительный участок	РО, г.Новочеркасск, ул.Машиностроителей	16.12.2022г.	
10	Строительный участок	РО, г.Ростов-на-Дону, ул.Дачная, д.8	14.02.2023г.	
11	Строительный участок	РА, р-н Майкопский, ст-ца Даховская, дорога Даховская-т/б Лагонаки	04.04.2023г.	
12	Строительный участок	РО, г.Ростов-на-Дону, ул.Доватора, 164/4	30.03.2023г.	
13	Строительный участок	РА, м.р-н Тахтамукайский, с.п. Шенджийское, аул Шенджий, ул.Шоссейная, 23	03.04.2023г.	
14	Строительный участок	РА, м.р-н Гиагинский, с.п. Гиагинское, ст-ца Гиагинская	03.04.2023г.	
15	Строительный участок	РА, м.р-н Гиагинский, с.п. Сергиевское, с. Сергиевское, ул.Кузнечная, д.3	19.04.2023г.	

16	Строительный участок	РА, г.Майкоп, ул.Железнодорожная, 343	27.04.2023г.	
17	Строительный участок	РО, Азовский р-н, Елизаветинское с.п., х.Обуховка, ул.Береговая, д.67	13.06.2023г.	
18	Строительный участок	РО, м.р-н Зимовниковский, с.п. Глубочанское, х.Глубокий, ул.Заречная, д.33	27.06.2023г.	
19	Строительный участок	РО, м.р-н Багаевский, с.п.Манычское, ст-ца Манычская, ул.Горбачева, д.66	17.07.2023г.	
20	Строительный участок	РО, м.р-н Усть-Донецкий, с.п.Апаринское, х.Бронницкий, ул.Элеваторная, зд.2	18.08.2023г.	
21	Строительный участок	РО, г.Новошахтинск, ул.Рабоче-Крестьянская	04.03.2022г.	20.04.2023г.
22	Строительный участок	РО, м.р-н Константиновский, с.п. Николаевское, х.Белянский	01.07.2022г.	
23	Строительный участок	РО, г.Волгодонск, ул.Портовая, 18	14.01.2020г.	

Филиалы отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН – 1026103050600, Свидетельство о регистрации серия 61 №002512483 от14 ноября 2002года выдано Инспекция МНС России по Железнодорожному району г. Ростов-на-Дону,

1.6. Свидетельство о постановке на учёт Российской организации в Налоговом органе серия 61, номер №006853488, дата от 10 июня 2009г., выдано МРИ ФНС России № 23 по Ростовской области территориальный участок 6166 по Первомайскому району г.Ростова-на-Дону ,6166);

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Строительство, ремонт и содержание мостов и путепроводов - *42.11*

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 99 %.

1.9. Средняя численность за отчетный год составила 860 человек, за прошлый год составила 993 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: ООО «Ростовмостстрой» *доля в УК 100 %*

1.11. Органы управления: Общее собрание акционеров (акционеры физические лица);
Совет директоров;
Единоличный Исполнительный орган – Генеральный директор.
Должность Генерального директора исполняет Тюкалов С.Н. (с 13.07.2021 г. по настоящее время)

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО)- 27 035 391 штук

полностью оплаченных – 27 035 391штук,

неоплаченных - нет,

оплаченных частично - нет.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ:

- номинальная стоимость акций в собственности АО – 1 руб.;

- номинальная стоимость акций, принадлежащих дочернему обществу – 0,01 руб.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Чуб О.С. (с 01.03.2020 года по настоящее время)

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике № 168/3А от 28.12.2022г , на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учётной политики, допущения

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учётной политики: учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: отсутствовали

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике: в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере не более 10 % актива баланса.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.5.
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01, затем ФСБУ 6/2020) - 100 000 руб..

Исключения:
- Вид (группа) Здания:
Инв. № 00000014, условный 61:44:02 19 05:0014:1711/65Л:1/84574 Амбулаторно-лечебный корпус первоначальная стоимость 36 570,72 руб.
- Вид (группа) Транспортные средства:
инв.№00000054 АВТОКРАН КС 4561А 16 Т, первоначальная стоимость 85 394,13 руб.
инв.№00000131 АВТОПОГРУЗЧИК, первоначальная стоимость 31 867,52 руб.
инв.№00000201 БУЛЬДОЗЕР ДЗ-110, первоначальная стоимость 25 000,00 руб.
инв.№00000174 КРАН ГРУЗОПОДЪЕМНЫЙ НА ОСЯХ 361-31, первоначальная стоимость 32 666,66 руб.
инв.№00000075 КРАН МКГ-25БР, первоначальная стоимость 7 775,46 руб.
инв.№00000132 КРАН МОСТОВОЙ 10 ТН, первоначальная стоимость 79 445,61 руб.
инв. №00000143 КРАН НА ПНЕВМОХОДУ КС-4361А, первоначальная стоимость 22 719 ,91 руб.
инв.№00000173 КРАН ПТ-403, первоначальная стоимость 96 324,23 руб.
инв.№00000147 АВТОВЫШКА ЗИЛ-431412 АГП-22, первоначальная стоимость 86 720,88 руб.
инв.№00000087 АВТОПРИЦЕП МАЗ 9387, первоначальная стоимость 47 348,00 руб.
инв.№00000086 АВТОПРИЦЕП МАЗ 9387, первоначальная стоимость 29 332,59 руб.
инв.№00000057 ГАЗ 330210 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 46 359,00 руб.
инв.№00000099 ГАЗ-3307 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 96 757,21 руб.
инв.№00000287 ГАЗ-3307 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 36 720,61 руб.
инв.№00000082 ГАЗ-330700 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 60 014,65 руб.
инв.№00000100 КАМАЗ-54112 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 26 527,50 руб.
инв.№00000084 КАТЕР БМК, первоначальная стоимость 70 584,33 руб.
инв.№00000133 КОМБИНИРОВАННАЯ ДОРОЖНАЯ МАШИНА КДМ-130 ЗИЛ-431412, первоначальная стоимость 67 265,10 руб.
инв.№00000373 МАЗ-5551 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 82 213,66 руб.
инв.№00000168 МАЗ-5551 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 16 750,31 руб.
инв.№00000122 ПОЛУПРИЦЕП МАЗ-9397, первоначальная стоимость 33 083,33 руб.
инв.№00000091 ПОЛУПРИЦЕП ОДАЗ 9370, первоначальная стоимость 39 411,58 руб.
инв.№00000092 ПОЛУПРИЦЕП ОДАЗ 9370, первоначальная стоимость 39 411,58 руб.
инв.№00000169 ПОЛУПРИЦЕП СЗАП-93401, первоначальная стоимость 35 632,00 руб.
инв.№00000094 ПРИЦЕП А-349, первоначальная стоимость 13 314,04 руб.
инв.№00001750 Прицеп к л/а 821303 оц, первоначальная стоимость 38 100,00 руб.
инв.№00000162 ПРИЦЕП ТЦ-11, первоначальная стоимость 88 649,74 руб.
инв.№00000375 УАЗ-3303 СПЕЦ,ВАХТОВЫЙ, первоначальная стоимость 21 523,20 руб.
инв.№00000113 УАЗ-469Б ЛЕГКОВОЙ, первоначальная стоимость 58 333,33 руб.
инв.№00000160 УРАЛ-4320 ГРУЗОВОЙ, первоначальная стоимость 31 227,40 руб.

Данные объекты основных средств используются в ходе деятельности организации, приносят доход и являются существенными.

Контроль за наличием и движением активов, чья первоначальная стоимость менее нового лимита ОС, а срок полезного использования превышает 12 месяцев организован: за балансом с указанием количества и его первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) на 31.12.2023г. отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): не определен.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы»

2.7. Нематериальные активы

На конец отчётного периода остатка по данной статье – нет

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, как объект бухгалтерского учета, в отчетном периоде отсутствовали.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) не применялись.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях и в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: на конец отчетного периода остатка по данной статье нет.

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности, если таковы имеют место быть.

2.10. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: линейный способ, если имеют место быть.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) не применялось.

Квалификация финансовых вложений: имущественные права (доли уставного капитала ООО «Ростовмостстрой»), займ (ГУП РО «Сальское пассажирское автотранспортное предприятие, договор б/н от 02.10.2021г.)

Классификация депозитных счетов - депозит пополняемый - в Юго-Западном Банке ПАО «Сбербанк» г.Ростов-на-Дону.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство производятся по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) не определен.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Затраты на производство в 2023 году учитывалось с использованием счета 20 "Основное производство", по состоянию на 31.12.2023 остаток незавершенного производства отсутствует.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции услуг, работ признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Порядок признания выручки организации от выполнения работ, услуг, продукции признается ежемесячно по мере подписания заказчиком и подрядчиком справки о стоимости выполненных работ и акта выполненных работ (Форма КС-2 и КС-3).

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от продажи товаров , продукции , выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации работ, услуг, товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг, выполнения работ и реализации товаров.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) –

- управленческие расходы это расходы на нужды управления , не связанные прямо с производственным процессом (содержание отдела кадров , юридического отдела; на отопление, освещение сооружений непроизводственного значения и прочие аналогичные этим расходы , отражаются на сч.26 « Общехозяйственные расходы», управленческие расходы закрываются по итогам месяца сразу на счет 90) и заполняется строка в отчёте о финансовых результатах.

- Коммерческие расходы, расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров (упаковка товаров, доставка продукции до станции отправления и другие), продукция, которую реализует предприятие не требует упаковки, поэтому в 2023 году у предприятия такие расходы не учитывались.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с договором, признаются прочим расходом.

Порядок списания расходов будущих периодов:

- Расходы по договору строительного подряда, понесённые в связи с предстоящими работами относятся к расходам будущих периодов, со списанием на расходы в соответствии с выполненными объёмами работ в разрезе каждого строящегося моста (путепровода).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
- срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 12111 «Расходы будущих периодов в счет предстоящих расходов»,

- срок списания Расходов будущих периодов составляет более года, в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 12111 «Расходы будущих периодов в счет предстоящих расходов»

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
- В связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

Организация самостоятельно определяла своё финансовое положение в течение 2023 года. Финансовое состояние организации устойчивое.

В соответствии с учётной политикой предприятием создавался резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Для этих целей составлен специальный расчёт (смета) , в котором отражается расчёт ежемесячного размера отчислений в указанный резерв , включая страховые взносы .

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определялась, как сумма фактических расходов на оплату труда Х на процент ежемесячных отчислений в резерв.

По итогам 2023 года начислен резерв на оплату отпусков, включая страховые взносы в сумме – 92 945 550,51 рублей;
Фактически использовано 86 336 452,42 рублей, включая страховые взносы;

Остаток неиспользованного резерва в сумме 41 956 141,94 рублей, включая страховые взносы, в соответствии с приказом об учётной политике на 2023 год, переносится на следующий отчётный (налоговый) год.

Проведена инвентаризация неиспользованных дней отпуска, что соответствует остатку на следующий отчётный год.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не реальной к взысканию создаётся в соответствии с приказом об учётной политике по результатам проведённой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не формировался.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе: по статье «Доходы будущих периодов»;

В 2023 году предприятие государственную помощь не получало.

2.19. Перечень сегментов

Определение отчетных сегментов, удовлетворяющих требованиям ПБУ 12/2010 отсутствуют.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:

Бухгалтерский учёт договоров строительного подряда в организации ведётся отдельно по каждому договору, в случае если одним договором предусмотрено строительство нескольких объектов и по каждому есть своя техническая документация, то учёт ведётся по каждому строительному объекту (мосту, путепроводу).

Доходы по договору строительного подряда признаются организацией как доходы от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99.

Порядок признания выручки (дохода) по договору строительного подряда, организации признается ежемесячно по мере подписания заказчиком и подрядчиком справки о стоимости выполненных работ (Форма КС-3) и акта выполненных работ (КС-2).

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (по договорам строительного подряда):

Расходы распределяются на прямые и косвенные:

Прямые расходы, это расходы, которые непосредственно связанные с исполнением договора строительного подряда – это стоимость материалов используемые при строительстве мостов, оплата труда работников строительного участка, амортизация ОС, используемых в строительствах, и собираются на 20 счёте «Основное производство».

Косвенные расходы отражаются по дебету счетов:

25 – «Общепроизводственные расходы»
26 - «Общехозяйственные расходы»

Со списанием счета 25 в конце каждого месяца в дебет счёта 20 «Основное производство» и счет 26 в конце каждого месяца в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Расходы по договору строительного подряда, понесённые в связи с предстоящими работами, относятся к расходам будущих периодов, со списанием на расходы по мере выполненных объёмов, в разрезе каждого договора подряда.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль. Основание: абз.3 п.22 ПБУ 18/02

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учёте в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчётность ещё не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчётного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчётность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
а) если исправляется ошибка, признания несущественной (согласно критериям, приведённым в п.13 настоящей Учётной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» в корреспонденции со счётом 99 «Прибыли и убытки»;
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счёту 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счётом 99;
б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведённым в п.13 настоящей Учётной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» в корреспонденции со счётом 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток);
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счёту 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счётом 84.
Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточнений с учётом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.
(Основание: п.п.6,7,8,9,14 Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010) , утверждённого Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н,п.22 ПБУ 18/02).

2.22. Учет специальных фондов

Специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.): не создавалось.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- акционеры общества, участники: - Домницкий В.М.
  - Овчарова Н.М.
  - Панчихин В.В.
  - Елисеев П.В.
  - Галич В.И.
  - Литовкин А.И.
  - Дворная З.Г.
  - Лещенко И.Ю.
- члены совета директоров – Домницкий В.М.
  Елисеев П.В.
  Мирошников А.В.
  Тюкалов С.Н.
  Панчихин В.В.
- единоличный исполнительный орган -Генеральный директор Тюкалов С.Н.
- дочерние хозяйственные общества – ООО «Ростовмостстрой», доля в УК 100%
- основной управленческий персонал организации - Аппарат управления
- иные связанные стороны – директор дочернего общества ООО «Ростовмостстрой» - Чуб О.С.

Бенефициарными владельцами Организации являются – акционеры - Физические лица.
Домницкий Владимир Михайлович ИНН 616200852447 – доля *в* УК *32,57%*
Овчарова Наталья Михайловна ИНН 614103359634 – доля в УК 32,33%
Панчихин Василий Владимирович ИНН 616401286720 – доля в УК 34,98%

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

- порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности в зависимости от их существенности, отражать в соответствии с ПБУ 22/2010.

- существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчётности, если они в отдельности или в совокупности с другими обстоятельствами за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражение расходов по работам выполненным, но не оформленным актами КС от заказчика в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1210 «Запасы» как расходы будущих периодов в счет предстоящих расходов.

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формирует показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражается по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок более 12 месяцев)
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчётных счетах;
- денежные переводы в пути на отчётную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,

а именно:
-остатки денежных средств в кассе – 42 854,09 рублей
- остатки денежных средств на расчётных счетах в банке – 1 074 358 819,28 рублей;
Всего денежных средств и денежных эквивалентов – 1 074 402 173,67 рублей

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам относится: банковские депозиты на срок до трех месяцев, аккредитивы, чековые книжки, переводы в пути и другие.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отдельно по каждому виду деятельности не отражаются.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчёте о движении денежных средств свёрнутое сальдо по НДС отражено по строке 4119 «Прочие поступления» - 505 740,3 тыс. рублей.
В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчёт о движении денежных средств организации за 2023 год составлен в тыс. рублей.
Раздельное отражение денежных потоков организации между организацией и дочерними или зависимыми обществами отсутствует так, как организация не проводила таких операций.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Целевые поступления в организации отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой и табличной формах

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в табл. №1 Пояснений:

НМА, созданные самой организацией, представлены в Табл. - отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл. – отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 Наличие и движение основных средств раскрыта с учетом существенности следующая информация:
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже,

изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1

В 2023 году основные средства не переоценивались, обесценение не осуществлялось, переквалификация в долгосрочные активы к продаже не производилась.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): продажа основных средств (транспортные средства) – 940 833,33 руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 1 995,0 тыс.руб..

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):
при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): не приобретались.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): в 2022г. модернизация не производилась.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на конец отчётного периода отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г – 39 600 000 руб.
на 31.12.2022 г – 39 600 000 руб.
на 31.12.2021 г – 39 600 000 руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г – 2 500 000 руб.
на 31.12.2022 г – 2 500 000 руб.
на 31.12.2021 г – 8 500 000 руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3 Пояснений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) – данные отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: лизинг, аренда земельных участков и помещений.
- основание и порядок расчета процентной ставки: она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. (п. 15 ФСБУ 25/2018):
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: не производились.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют

- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: отсутствует.

В случае наличия переменных арендных платежей:

- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей: отсутствуют.

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: расходы по компенсации коммунальных услуг (электроэнергия).

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Характер договоров аренды	**Расходы и будущие арендные платежи арендатора**	
	Всего	**В т.ч. по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев**
Аренда земли	1 265 000,00	1 265 000,00
Аренда имущества	2 355 136,00	2 355 136,00

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):
- информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Организация в сентябре 2022 г. по договору аренды получила во временное пользование на 13 месяцев транспортные средства. Переход права собственности на транспортные средства к арендатору предполагается после выплаты всех лизинговых платежей и выкупной стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом составляет:

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Перевод в собственные основные средства		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Газель ГАЗ ГАЗель БИЗНЕС	2023	1652420,54	59015,01		1652420,54	255731,71			
	2022	-	-	-	-	-	-	1 652 420,54	59 015,01
Газель ГАЗ ГАЗель БИЗНЕС	2023	1 637 420,45	58 479,30		1637420,45	253410,3			
	2021	-	-	-	-	-	-	1 637 420,45	58 479,30
Груз борт с краном-манип-ром 62К00 на шасси КАМАЗ	2023	7 478 198,60	186 954,96		7478198,60	810138,10			
	2022	-	-	-	-	-	-	7 478 198,60	186 954,96
Груз борт с краном-манип-ром 62К00 на шасси КАМАЗ	2023	7 478 198,60	186 954,96		7478198,60	810138,16			
	2022	-	-	-	-	-	-	7 478 198,60	186 954,96
Груз борт с краном-манип-ром 62К00 на шасси КАМАЗ	2023	7 478 198,60	186 954,96		7478198,60	810138,16			
	2022	-	-	-	-	-	-	7 478 198,60	186 954,96
Газель ГАЗ GAZelle NEXT	2023	2 515 674,29	89 845,50		2515674,29	389330,5			
	2022	-	-	-	-	-	-	2 515 674,29	89 845,50
Газель ГАЗ GAZelle NEXT	2023	2 051 422,66	73 265,10		2051422,66	317482,10			
	2022	-	-	-	-	-	-	2 051 422,66	73 265,10
Газель ГАЗ GAZelle NEXT	2023	2 085 547,83	74 483,85		2085547,83	322763,35			
	2022	-	-	-	-	-	-	2 085 547,83	74 483,85
Газель ГАЗ GAZelle NEXT	2023	2 085 547,83	74 483,85		2085547,83	322763,35			
	2022	-	-	-	-	-	-	2 085 547,83	74 483,85

- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. К ним относятся, например, гос. пошлина при постановке на учет ТС: на стоимость актива.

- информацию о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. (п. 21 ФСБУ 25/2018):пересмотр не производился.

3.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.8. Запасы

Расшифровка статьи балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п.45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др) в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4 Пояснений.

Запасы в балансе отражены по строке 1210 – в сумме – 427 074,0 тыс. руб.
В том числе:

- Материалы – 376 524,0 тыс. руб.
- Готовая продукция – 11 131,0 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов в счёт предст. расходов вып. работ - 39 420,0 тыс, руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался
на 31.12.2022 года не создавался
на 31.12.2021 года не создавался

МПЗ приобретаются предприятием, которые необходимы для выполнения строительно-монтажных работ т.е. для работ по выполнению договоров строительного подряда, остатки длительно не хранятся, качество не снижается, поэтому резерв по снижению стоимости не создаётся.

3.9. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность, со сроком погашения более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 104 092,0 тыс. руб.
на 31.12.2022г. в сумме 77 077,0 тыс. руб.
на 31.12.2021г. в сумме 97 405,0 тыс.руб.
Представляет собой резервную сумму обеспечения гарантийных обязательства по договору.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 131 966,0 тыс. руб. представляет собой:

-авансы, выданные в сумме – 69 515,0 тыс. руб., за вычетом НДС (3 001,0 тыс .руб.) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме - 36 483 тыс. руб.
-прочие дебиторы в сумме – 2 235 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 142 258,0 тыс. руб. представляет собой:

-авансы, выданные в сумме – 101 882,0 тыс. руб., за вычетом НДС (9 843,0 тыс .руб.) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме - 25 493 тыс. руб.
-прочие дебиторы в сумме – 7 960 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 268 479,0 тыс. руб. представляет собой:

-авансы, выданные в сумме - 90 787,0 тыс. руб., за вычетом НДС (6 955,0 тыс.руб.) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме - 160 294 тыс. руб.
-прочие дебиторы в сумме – 17 398 тыс. руб..

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствует.
на 31.12.2022 года отсутствует
на 31.12.2021 года отсутствует

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г – отсутствуют.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года – отсутствуют.
на конец 2022 года – 105 682,4 тыс. руб.
на конец 2021 года – отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года – 102 507,0 тыс.руб.
на конец 2022 года – отсутствуют.
на конец 2021 года – отсутствуют.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 2330 (Отчёта о финансовых результатах за 2021г) в сумме 26 892,0 тыс. рублей.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2023 года составляет:
Краткосрочные 200 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г. – 99 805,0 тыс. руб.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ПБУ 5/01) по залоговой стоимости - за отчётный период отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) в бухгалтерской отчётности данные отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
кредит №КС-ЦН-772006/2022/00094 от 15.09.2022	ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ	0.00	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 15.09.2023. Лимит установлен со сроком не более 11 месяцев
кредит №КС-ЦН-772006/2022/00096 от 15.09.2022	ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ	0,00	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 15.09.2023г. Лимит установлен на срок не более 11 месяцев
кредит №КС-ЦН-772006/2022/00071 от 21.06.2022	ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ	0,00	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 21.06.2023г. Лимит установлен на срок не более 11 месяцев
кредит №КС-ЦН-772006/2022/00032 от 17.03.2022	ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ	0,00	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 17.03.2023. Лимит установлен со сроком не более 11 месяцев

кредит №КС-ЦН-772006/2022/00032 от 17.03.2022	ФИЛИАЛ ПАО БАНК ВТБ	0,00	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 17.03.2023. Лимит установлен со сроком не более 11 месяцев
Кредитный договор № 1793/РД-РКЛ/22 от 28.09.2022	ПАО «Совкомбанк»	99 805 309,77	Открыта кредитная линия с общим сроком погашения по 27.09.2024г. Каждый полученный транш возврат не позднее 180 кал. дней со дня получения, но не позднее 27.09.2024г.

Обеспечения исполнения обязательств Заёмщика по кредитным Соглашениям является: поручительство физического лица (акционера) в соответствии с договором поручительства

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы – 26 892,0 тыс. руб.;
и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) - отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) - данные отсутствуют

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не получали.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): такие данные в отчётности отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность, со сроком погашения более 12 месяцев, представляет собой резервную сумму обеспечения гарантийных обязательств по договору субподряда и отражена в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные

обязательства» на 31.12.2023 год в сумме – 3 141,0 тыс. руб. стр. 1450 «Прочие обязательства»
на 31.12.2022 год в сумме – 3 334,0 тыс. руб.
на 31.12.2021 год в сумме – 4 559,0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 1 006 793,0 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 290 746,00 тыс. руб
задолженность перед покупателями и заказчиками: 496 245,00 тыс.руб
(в том числе авансы полученные в сумме 595 494,1 руб за вычетом НДС 99 249,0 тыс руб (76 АВ))
задолженность перед персоналом – 53 683,6 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 41 908,0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам – 121 368,0 тыс. руб.
прочие кредиторы – 2 586,0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 473 569,0 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 47 901,00 тыс. руб
задолженность перед покупателями и заказчиками: 71 896,00 тыс.руб
(в том числе авансы полученные в сумме 86 265,71 руб за вычетом НДС 14 369,6 тыс руб (76 АВ))
задолженность перед персоналом – 74 290,0 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 25 806,0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам – 110 715,0 тыс. руб.
прочие кредиторы – 122 477,0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 456 678,0 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 145 308,00 тыс. руб
задолженность перед покупателями и заказчиками: 29,00 тыс.руб
(в том числе авансы полученные в сумме 34 394,35 руб за вычетом НДС 5 732,39 руб (76 АВ))
задолженность перед персоналом – 47 745,0 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 42 285,0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам - 197 324,0 тыс. руб.
прочие кредиторы - 23 987,0 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.
на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.
на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14 Договоры строительного подряда

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде (п.27 ПБУ 2/2008)

Реквизиты договора	Сумма признанной выручки по договору в 2023 году	Способ признания выручки
Договор №19000176 т «Выполнение работ по строительству мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в г. Волгодонске Ростовской области»	1 629 223 165,66	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 0158200000522000043_71556-ГК «Строительство "Северного радиуса" в составе Ростовского транспортного кольца: Строительство мостового перехода через водохранилище Ростовское море на автомобильной дороге общего пользования регионального значения "Магистраль "Дон" - х. Камышеваха - г. Ростов - на - Дону"	740 887 551,02	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 015800000922000041-СУБ-3 «Реконструкция путепровода черех ж/д на км 1165 ул. Машиностроителей ПК0+073	177 744 682,39	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Контракт № 9 «Завершение строительства автомобильной дороги Гузерипль - плато Лаго Наки на км 8+550-27+800 в Майкопском районе Республики Адыгея (3 очередь) (1 пусковый комплекс. 2 этап)	291 666 666,66	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Гос. контракт №0158200000522000024_71556-ГК от 23.06.2022г «Содержание 238 искусственных сооружений-мостов и путепроводов на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения в Ростовской области»	178 666 666,66	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор субподряда № 0158200000522000007-СУБ-3 от 27.06.2022г."Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения "г.Шахты - г.Цимлянск" - х.Белянский - пос. Стычновский на участке км 7+000 - км. 14+000 в Константиновском районе»	49 464 211,07	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.

Контракт № 2 Реконструкция мостового перехода через реку Фарс на автомобильной дороге Сергиевское - Тамбовский - Фарсовый на км 1+050 в Гиагинском районе Республики Адыгея"	109 978 236,67	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Контракт №3 Капитальный ремонт моста через реку Гиага на автомобильной дороге Гиагинская -Штурбино км 5+906, в границах МО "Гиагинский район" Республики Адыгея	118 233 345,60	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № № 0158200000523000067_71556 – ГК Ремонт моста через реку Северский Донец на км 59+965 автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Шахты-г. Цимлянск в Усть-Донецком районе	335 944 241,41	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 30/03/048-23 Строительство автомобильной дороги "Западная хорда" от а/д А-280 Ростов-на-Дону-Таганрог до моста через реку Дон на Западном обходе (ул. Всесоюзная - Западное шоссе) (1 этап) (Этап 1.3)	665 612 369,25	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 30/03/048-23 Строительство автомобильной дороги "Западная хорда" от а/д А-280 Ростов-на-Дону-Таганрог до моста через реку Дон на Западном обходе (ул. Всесоюзная - Западное шоссе) (1 этап) (Этап 1.3)	17 288 223,72	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор №0176200005523000522_212811 Строительство автомобильной дороги Даховская-Дегуакская поляна, в границах МО "Майкопский район" Республики Адыгея (Этап 1)	337 035 647,68	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 0158200000523000047_71556-ГК Капитальный ремонт мостового перехода на км 143+642 автомобильной дороги общего пользования регионального значения г.Элиста-с.Ремонтное-пос.Зимовники (от границы Калмыкия) в Зимовниковском районе	55 704 507,65	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 0158200000523000053_71556 - ГК Ремонт моста через канал на км 1+166 автомобильной дороги общего пользования	55 498 676,89	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.

межмуниципального значения ст. Манычская - х. Красный - пос. Отрадный - а/д «х. Усьман - пос. Веселый - г. Сальск» в Багаевском районе		
Договор № 2ЕД Ремонт автодорожного путепровода на 1029 км участка Миллерово - Каменск - Шахтинский СКЖД	47 259 119,52	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Договор № 18- МК Ремонт моста через ерик Дугин в хуторе Обуховка Азовского района	4 350 575,79	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.
Контракт № 1 Капитальный ремонт моста через реку Чибий на автомобильной дороге Энем-Адыгейск на км 18+941, в границах МО "Тахтамукайский район" Республики Адыгея	118 819 811,10	Ежемесячно по мере принятия «Заказчиком» объемов работ.

Договоры строительного подряда, не завершенные на отчетную дату (п. 28 ПБУ 2/2008) , отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме – 4 947 961 тыс. руб., в том числе по видам

- Основной вид деятельности:

-строительство, ремонт и содержание мостов и путепроводов - 4 927 493,0 тыс. рублей
- реализация готовая продукция –20 468,0 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили – 4 935 373 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части выполненных работ по строительству, ремонту и содержанию мостов.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: - предприятие в 2023 г затратило расходов, связанных с экологической деятельностью на общую сумму – 145 630,8 тыс. рублей. в том числе:

- проведён производственный контроль установленных нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ) на источниках загрязнения.
- проведена проверка эффективности работы установок очистки газа (ПГОУ) безопасности руководителям и специалистам»
- проведён радиационный контроль выпускаемой продукции.
- сданы отходы в специализируемые организации.
- отобраны пробы и выполнены работы по определению Количественных химических анализов Ростовское море, р. Солоная (Волгодонск)
- проведены работы мониторинговых исследований поверхностных вод р.Солоная (г.Волгодонск)
- проведены измерения физических факторов (шум) и лабораторные

исследования качества атмосферного воздуха
- проведены дез.работы
- проведены работы по определению морфологических гидрологических характеристик водохранилища (Ростовское море)
- проведен комплекс работ по искусственному воспроизводству водных биологических ресурсов в целях компенсации ущерба водным ресурсам (Ростовское море)
- произведен вывоз сточных вод (г.Волгодонск)

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) - нет.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) - нет.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила: 12 588 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

В 2023 г. прочие доходы составили: 75 072.0 тыс. руб.,
в том числе % к получению – 918,0 тыс. руб.
реализация материалов – 11 231.0 тыс. руб.
реализация ОС 117.0 тыс. руб.

В 2023 г. прочие расходы составили 69 120 тыс. руб.,
в том числе % к уплате - 26 892.0 тыс. руб.
услуги банка – 16 063.0 тыс. руб.
расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 10 476.0 тыс. руб.

В 2022 г. прочие доходы составили: 36 359.0 тыс. руб.,
в том числе % к получению – 965,0 тыс. руб.
реализация материалов – 8 675.0 тыс. руб.
реализация ОС 167.0 тыс. руб.

В 2022 г. прочие расходы составили 121 018 тыс. руб.,
в том числе % к уплате - 9 038.0 тыс. руб.
благотворительная помощь – 70 878.0 тыс. руб.
услуги банка – 15 865.0 тыс. руб.
расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8 918.0 тыс. руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) – таких доходов нет.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) – таких расходов нет.

3.17. Прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023год:

Показатель	Сумма, тыс.руб	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	18 540,0	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	75 942,0	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	12 775,0	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	15 189,0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2 381,0	Строка 2412 ОФР

По итогам 2023 года Организация получила чистую прибыль (убыток) в размере 5 730 ,0 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль в размере 15 189,0 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показатели (убытка) до налогообложения (п.25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки:
3% - в федеральный бюджет
17% - в бюджет субъекта Российской Федерации

начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 3 708 806 ,01 руб.

Постоянный налоговый расход (доход) в сумме 3 636 929,77 руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Кредиторская задолженность	2,6	0,0	0.0	0.0
Основные средства	1 308,8	79,0	0.0	0.0
ИТОГО:	1 311,5	79.0	0.0	0.0

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**

Основные средства	3 347,0	12 535,0	7 982.0	7 594.0
Готовая продукция	224,0	1 169,0	6 210.0	5 576.0
Материалы	3 940,4	0.0		0.0
Кредиторская задолженность	2,6	0		
Финансовые вложения	4 196,0	0		1056.0
ИТОГО:	11 710.0	13 704.0	14 192.0	14 226.0

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) - отсутствуют

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) – не изменялись

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027) – отсутствуют.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: 40 870 782,0 рублей.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: в соответствии с Решением ВОСА от 18.01.2024 года начислены и выплачены дивиденды акционерам по итогам 9 месяцев 2023 года на общую сумму 10 217 695,50 руб.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие	
	2023 г.	2022 г.
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	0,28 рублей	0,27 руб
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	отсутствует	отсутствует
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	отсутствует	отсутствует
О событии, в результате которого произошел выпуск	отсутствует	отсутствует

дополнительных обыкновенных акций		
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	отсутствует	отсутствует
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	Не выпускались	Не выпускались
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	нет	нет
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	нет	нет
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	нет	нет

3.20. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2023) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам. Отношения с связанными сторонами отсутствуют.

В отчетном (2023) году Организация не получала услуги у связанных сторон.

В предшествующем (2022 году) Организация не оказывала услуги связанным сторонам и не получала услуги у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п.20 ПБУ 23/2011) за 2023 г. отсутствовали
за 2022 г. отсутствовали.

Вознаграждение Бенефициарным владельцам составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г	2022 г
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Бенефициарные	*Оплата труда за отчетный период*	2 013,0	1 842,0

владельца	*Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды*	622,0	569,2
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	325,7	864
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	33 845,1	37 170,7
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Бенефициарные владельцы	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	нет	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет	нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет	нет
	ИТОГО	36 805,8	40 445,9

Вознаграждение иному связанному лицу составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**	
		2023 г	**2022 г**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Иное связанное лицо	*Оплата труда за отчетный период*	2 269,5	1 713,1
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	701,2	529,3
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	299,1	775,7
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			

Иное связанное лицо	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	нет	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет	нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет	нет
	ИТОГО	3 269,8	3 018,1

Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г	2022 г
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	70 362,0	60 921,9
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	21 741,9	18 824,7
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	12 160,3	15 337,8
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		126,6
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	15 472,0	32 080,0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	нет	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента,	нет	нет

	акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет	нет
	ИТОГО	119 736,2	127 291,0

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами: на основании решения внеочередного общего собрания акционеров (Протокол ВОСА от 27.12.2022г.) выплачены дивиденды по итогам 9 мес. 2022г. в сумме 20 435 391,0 руб.; на основании общего годового собрания акционеров (Протокол ГОСА от 23.06.2023г) выплачены дивиденды по итогам 2022 года в размере 20 435 391,0 руб.

Акционерами акционерного общества «Ростовавтомост» являются физические лица. Реестр акционеров ведёт – ООО «Южно- региональный регистратор», находится по адресу : г.Ростов-на-Дону, ул.Менжинского ,д.2

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020.На основании Приказа и Актов постоянно действующей комиссии по учету основных средств пересмотрены СПИ отдельных объектов группы «Здания»,«Транспортные средства» и «Машины и оборудование» на конец 2023 г. (п.37 ФСБУ 6/2020).

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008); - данные отсутствуют.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008); - отсутствует3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.

3.22.1. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства, связанные с невыполненными по состоянию на отчетную дату условиями предоставления бюджетных средств п 22 ПБУ 13/2000 отсутствуют.

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Условные активы, связанные с невыполненными по состоянию на отчетную дату условиями предоставления бюджетных средств п 22 ПБУ 13/2000 отсутствуют.

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Резерв на оплату отпусков начислялся в соответствии с расчётом, по определению процента отчислений в резерв.

Другие резервы оценочных обязательств не создавались в связи с отсутствием их надобности.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) – не проводилось, не начислялось.
(пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): Отсутствует.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.
Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой отчетности).

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали .

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п.п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
На 31.12.2023г ; Касса - 42 854,09 рублей ; Р/сч – 1 074 358 819,28 рублей ;
На 31.12.2022г ; Касса - 20 553,01 рубля ; Р/сч – 62 120 573,04 рубля ;
На 31.12.2021г ; Касса - 146 919,30 рублей ; Р/сч – 415 313 647,68 рублей

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - данные отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); - отсутствуют ;

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют;

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - данные в организации отсутствуют .

3.29. Долевое строительство.

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) - не корректировалась.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской

отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) данные в организации отсутствуют.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В соответствии с Решением ВОСА от 18.01.2024 года начислены и выплачены дивиденды акционерам по итогам 9 месяцев 2023 года на общую сумму 10 217 695,50 руб.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

Предприятие в 2023 году работало стабильно, обеспечено заказами по строительству, ремонту и содержанию мостов и путепроводов, существенных рисков хозяйственной деятельности, которыми могла быть подвержена организация отсутствовали. Финансовое положение стабильное, по итогам отчётного 2023 года предприятие имеет прибыль.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.22

Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности,* раскрыта в п. 3.11.

3.37. Информация об исправленных несущественных ошибках

В 2021 году организацией подрядчиком АО «Ростовавтомост» были выполнены работы и приняты заказчиком Администрация города Волгодонска, по принятым работам сформирован финансовый результат за 2021 год. В результате корректировки рабочей документации в 2023 году произошло уточнение объемов и видов работ, заключено дополнительное соглашение к контракту № 19000176 от 09.12.2019 о корректировке данных изменений с последующим сторнированием ранее закрытых объемов. Таким образом, по объекту: «Строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в г. Волгодонске Ростовской области» сформирована корректировочная форма КС-2, КС-3 от 21.08.2023г. на сумму 16 923 163,20 руб. в т.ч. НДС 20% 2 820 527,20 руб. Операция по корректировке ранее признанного дохода отражена на финансовый результат в 2023 году. Уточненная налоговая декларация по НДС за 2021 год (корректировочный расчет) будет сдан во втором квартале 2024 года.

ДАТА

«28» марта 2024 г.

Генеральный директор _____ С.Н. Тюкалов .