

Общество с ограниченной ответственностью
«МагистральДорСтрой»

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

г. Москва 2024 год

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МагистральДорСтрой» (далее – ООО «МагистральДорСтрой» или «Общество») образованно в 2022 г., на основании Решения единственного учредителя о создании ООО «КСК №19» от 01.12.2022 г.

20 января 2023 года ООО «КСК №19» переименовано в ООО «МагистральДорСтрой» по решению единственного участника от 11.01.2023.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 06.12.2022 г. Включено в Единый государственный реестр юридических лиц с номером 1227700835031

Юридический адрес и место нахождения общества: 119571, Москва г, Вернадского пр-кт, дом № 92, корпус 1, помещение 14.

ООО «МагистральДорСтрой» входит в состав Группы компаний «АВТОБАН». Единственным учредителем Общества является АО «ДСК «АВТОБАН», доля участия которого составляет 100 %.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 261 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, функции генерального директора исполняет Гаврилов Михаил Александрович.

Общество является субподрядчиком строительства скоростной автомобильной дороги Казань-Екатеринбург на участке Дюряули-Ачит», 2 этап км 140 – км 232, Пермский край».

Общество является членом следующих саморегулируемых организации: Союз дорожно-транспортных строителей «СОЮЗДОРОСТРОЙ».

Условия ведения хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской

областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Выручка от оказания следующих услуг признается доходами от обычных видов деятельности:

- строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог;
- отсыпка автодорог;
- благоустройство городских территорий, улиц, кварталов, площадей, проездов;
- устройство покрытий и оснований, инженерная подготовка территории к строительству;
- услуги генерального подрядчика;
- услуги по сдаче имущества в аренду.

Следующие виды доходов включаются в состав прочих доходов:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Учет по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 года № 116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

2.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

К расходам, признаваемым расходами по обычным видам деятельности, относятся расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ и оказанием услуг.

Прочие расходы включают:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

2.3 Материально-производственные запасы

Учет запасов в 2023 году ведется Обществом в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/19 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 года № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

2.4 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

2.6 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав себестоимости в течение срока займа (кредитного договора).

2.7 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

2.8 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9 Связанные стороны

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

2.10 Изменения учетной политики

Общество внесло изменения в учетную политику на 2023-й год – установлен лимит основных средств в размере 100 тыс. руб.

3 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.1 Выручка и себестоимость продаж

	2022	2023
Выручка по договору с Заказчиком	-	4 047 052
Выручка от оказания услуг генерального подрядчика, оказываемых субподрядчикам		-
Итого выручка по строке 2110 Формы 2		4 047 052
Услуги субподрядчиков		(3 796 699)
Строительный контроль	-	-
Разработка проектной документации	-	
Прочие затраты		
Итого расходы по договору (себестоимость по строке 2120 Формы 2)		(3 796 699)
Валовая прибыль		250 353

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по фактически выполненным, но не принятым работам субподрядчиков, составил 10 143 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 10 143 тыс. руб.).

3.2 Управленческие расходы

	2022	2023
Оплата труда		(100 817)
Консультационные и информационные услуги		(32 686)
Аренда		(6 555)
Прочее		(54 404)
Итого по строке 2220 Формы 2		188 562

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения отсутствуют.

3.4 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года остатки денежных средств на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк», ПАО «ВТБ» 19 392 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб.).

3.5 Капитал

Уставный капитал Общества состоит из доли 100%, принадлежащей АО «ДСК «АВТОБАН», номинальной стоимостью 10 тыс. рублей. Доля в уставном капитале Общества дает право голоса исходя из ее величины, право на получение дивидендов, в случае ликвидации – право получения части имущества Общества, оставшейся после погашения обязательств.

3.6

Отложенные налоги

Наименование показателя	2022	%	2023	%
Прибыль (убыток) до налогообложения			51 171	100%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль			(13 029)	(20%)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль				(0%)
Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах			(13 029)	(20%)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Наименование показателя	2022	2023
Отложенные налоговые активы		
Оценочные обязательства и резервы		42 950
Убытки прошлых лет		-
Резервы сомнительных долгов		-
Прочее		-
		0
Отложенные налоговые обязательства		
Дебиторская задолженность		3 634 735
Прочее		-
		3 634 735

3.7

Резервы

На 31.12.2023 год Общество начислило резерв на капитальный ремонт объекта строительства в сумме 18 950 тыс. руб.

3.8

Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем Общества является Андреев Алексей Владимирович.

Основным хозяйственным обществом для ООО «МагистральДорСтрой» является непосредственная материнская компания АО «ДСК «АВТОБАН», которая владеет 100% долей в Обществе.

Связанными сторонами для Общества являются его бенефициарный владелец, АО «ДСК «Автобан», материнская компания Группы Автобан, и дочерние и зависимые общества, входящие в Группу Автобан, и другие юридические лица, находящиеся под контролем или существенным влиянием бенефициарного владельца Группы, а также ключевой управленческий персонал Общества.

Доходы по операциям со связанными сторонами

	2022	2023
Отражено в составе выручки, итого:	-	4 047 052

Расходы по операциям со связанными сторонами

	2022	2023
Приобретение услуг и товарно-материальных ценностей, итого:	-	
- Операции с материнской компанией	-	(116 336)
- Операции с компаниями Группы Автобан	-	(170 464)

Займы, полученные от связанных сторон

	2022	2023
Займы, полученные в течение периода от материнской компании	-	167 642
Займы и проценты от материнской компании, погашенные в течение периода	-	176 335
Проценты, начисленные по займам от материнской компании		8693

Остатки по незавершенным операциям со связанными сторонами

	2022	2023
Дебиторская задолженность (включая остатки по незаактивированной выручке) и авансы, выданные связанным сторонам, итого		155 091
- Материнская компания	-	154 607
- Компании Группы Автобан		484
Кредиторская задолженность, задолженность по дивидендам и авансы, полученные от связанных сторон, итого		3 497 787
- Материнская компания		3 450 811
- Компании Группы Автобан		46 976
Займы, полученные от связанных сторон, итого (с учетом процентов)	-	-
- Материнская компания	-	-
Займы, выданные связанным сторонам, итого (с учетом процентов)		
- Материнская компания		-
- Компании Группы Автобан		

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в 2022-2023 годах не было.

3.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту.

Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика.

На отчетную дату дебиторская задолженность Общества представлена, по большей части, с АО «ДСК «Автобан» за выполненные работы. Общество предпринимает меры по урегулированию задолженности путем проведения взаиморасчетов внутри ГК «Автобан» и возврату суммы выданного аванса по факту выполнения работ.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в

Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Общество приобретает работы, услуги, сырье и материалы у различных поставщиков, которые несут ответственность за соблюдение налогового законодательства и установленных правил (стандартов) бухгалтерского учета. Вместе с тем, с учетом существующей практики налоговых органов, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с несоблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Если налоговые органы докажут правомерность своих претензий к поставщикам, Обществу могут быть предъявлены дополнительные налоги к уплате, несмотря на то что главную ответственность за полноту и своевременность налоговых платежей несет руководство этих поставщиков.