



中国铁建俄罗斯有限公司
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СиАрСиСи Рус»

Адрес: 117485, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Коньково, Обручева ул., дом
30/1, строение 1, ЭТАЖ 5 ПОМЕЩ. VIII КОМ. 1-31
ИНН: 7730212723 КПП: 509950001 ОГРН: 1167746831317

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Содержание

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества.....	5
1.4. Структура складочного капитала, основные участники Общества.....	6
1.5. Информация об органах управления.....	6
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах	6
2. Информация о рисках хозяйственной деятельности	7
2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности .	7
2.2. Риск изменения процентных ставок.....	7
2.3. Валютный риск.....	7
2.4. Кредитный риск.....	8
2.5. Риск ликвидности.....	9
2.5.1. Правовые риски	9
2.5.2. Страновые и региональные риски	9
2.5.3. Репутационные риски	10
3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	10
3.1. Основа представления	10
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
3.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	12
3.4. Организация и формы бухгалтерского учета	12
3.5. Непрерывность деятельности	12
3.6. Инвентаризация имущества и обязательств	12
3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	13
3.8. Основные средства.....	13
3.9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	14
3.10. Запасы.....	15
3.11. Незавершенное производство и готовая продукция	16
3.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	16
3.13. Учет расходов по займам и кредитам.....	17
3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17

3.15.	Учет аренды	18
3.16.	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	19
3.17.	Порядок формирования доходов	20
3.18.	Порядок формирования расходов.....	20
3.19.	Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда.....	22
3.20.	Отложенные налоги	23
3.21.	Информация о связанных сторонах.....	23
3.22.	События после отчетной даты	24
4.	Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	24
4.1.	Основные средства.....	24
4.2.	Финансовые вложения.....	24
4.3.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	24
4.4.	Запасы.....	25
4.5.	Дебиторская задолженность.....	25
4.6.	Денежные средства	25
4.7.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26
4.8.	Кредиты и займы.....	26
4.9.	Договоры аренды у арендатора.....	26
4.10.	Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	26
	Запасы, учитываемые за балансом	26
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	27
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	27
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	27
5.3.	Налог на прибыль.....	27
6.	Прочие пояснения	27
6.1.	Информация о связанных сторонах.....	27
6.2.	Налоговое законодательство	29
6.3.	Оценка стоимости чистых активов организации	29
6.4.	События после отчетной даты	29

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СиАрСиСи Рус» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СиАрСиСи Рус», сокращенное наименование ООО «СиАрСиСи Рус» (далее – Общество), ИНН 7730212723, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве от 06.09.2016

Юридический адрес: 117485, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Обручева, д. 30/1, стр. 1, этаж 5 помещ. VIII, ком. 1-31.

Фактический адрес: 117485, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Обручева, д. 30/1, стр. 1, этаж 5 помещ. VIII, ком. 1-31.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06.09.2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1167746831317.

В 2023 г. внесены изменения в Устав:

- в части смены генерального директора. Зарегистрированы ИНФС за номером 2237707973017 от 24.08.2023 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 год составила 4293 чел.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
2. выполнение строительно-монтажных работ, проектных работ;
3. разработка и оформление проектной документации и подготовка технико-экономических обоснований по строительной продукции;
4. производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер	Срок действия лицензии
1	Производство маркшейдерских работ	Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	02.11.2017 (переоформлена 13.01.2020)	ПМ-00 016852	Бессрочно
2	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	30.12.2020	НЖМ 00666 ТЭ	До 30.06.2024
3	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	30.12.2020	НЖМ 00667 ТЭ	До 30.06.2024
4	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	30.12.2020	НЖМ 00668 ТЭ	До 30.06.2024

№ п/п	Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер	Срок действия лицензии
5	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	20.09.2021	НЖМ 00733 ВП	До 20.09.2026
6	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	04.10.2021	НЖМ 00738 ВП	До 04.10.2026
7	Право пользования недрами	Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области	09.03.2022	НЖГ 000816 ВП	До 09.03.2027
8	Разработка проектной документации по ремонту и приспособлению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ. Реставрация	Министерство культуры Российской Федерации	16.07.2020	МКРФ 20436	бессрочно
9	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	26.09.2022	Л022-00112- 77/00617534	бессрочно

1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СиАрСиСи Рус» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

№ п/п	Наименование ОП	ИФНС	КПП	ОКТМО	Дата открытия подразделения
1	2	3	4	5	6
МОСКВА					
1	Основное подразделение	7728	772801001	45318000	06.09.2016
2	ОП Проспект Вернадского	7729	772945002	45324000	01.10.2017
3	ОП Мичуринский проспект	7729	772945001	45325000	01.10.2017
4	ОП Аминьевское шоссе	7729	772945003	45323000	02.11.2017
5	ОП Марушкино	7751	775145002	45949000	16.04.2020
6	ОП Генерала Тюленева КПП ИФНС №28 772701001	7728	772845001	45907000	01.05.2019
7	ОП Мосрентген	7751	775145001	45953000	01.05.2019
8	ОП Нагатинский затон	7725	772545003	45919000	02.12.2019
9	ОП Департамент по инвестированию	7703	770345003	45380000	03.08.2020
10	ОП Склад Коммунарка	7751	775145003	45948000	16.03.2021
11	ОП ТПУ Авиамоторная	7722	772245001	45388000	02.08.2021
12	ОП "ТПУ "Шелепиха"	7703	770345004	45380000	09.02.2022
13	ОП «Бежкой»	7705	770545001	45381000	16.05.2022
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ					
14	Рублево-Архангельское	5024	502445001	46744000	04.05.2022

№ п/п	Наименование ОП	ИФНС	КПП	ОКТМО	Дата открытия подразделения
1	2	3	4	5	6
Арзамас					
15	ОП "Москва-Казань"	5243	524345001	22703000	09.11.2020
16	ОП Управление строительством №2 Москва-Казань	5250	522945002	22512000	02.08.2021
17	ОП Управление строительством №3 Москва-Казань	5250	522945001	22648436	16.07.2021
18	ОП Управление строительством №5 Москва-Казань г.Перевоз	5250	522945003	22739000	01.02.2022
АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ					
19	ОП Благовещенск	2801	280145001	10701000	11.01.2021
ПРИМОРСКИЙ КРАЙ					
20	ОП Большой Камень	2536	253645001	.05706000	08.04.2021
Иркутск (Усть-Кут)					
21	ОП Иркутский завод полимеров	3808	381845001	25644101	24.08.2021

1.4. Структура складочного капитала, основные участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 13 000 тыс. руб.

Единственным участником Общества является АО «Китайская железнодорожная строительная корпорация» (China Railway Construction Corporation (International) Limited).

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального Директора.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года Мэн Тао, иностранный гражданин КИТАЙСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА (КНР).

Генеральный директор Общества с 31 июля 2023 года Чжао Цзяшу, иностранный гражданин КИТАЙСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА (КНР).

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество на протяжении 2023 г. имеет следующие дочерние и зависимые общества:

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Специализированный застройщик «ТПУ «Мичуринский проспект»	120 000	40 %
2	ООО «Сильвер Сити Констракшн»	1 020	51%

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2022 года, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов. Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Обществу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2022 и 2021 годах кредиты, полученные Обществом, были в основном номинированы в рублях, кроме операций со связанными сторонами. Информация о полученных кредитах и займам раскрыта в п. 5.9 настоящих пояснений.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

2.3. Валютный риск

Поскольку Общество осуществляет операции по поставкам оборудования с иностранными поставщиками и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она

подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Общество стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание анализ взаимосвязи между доходами и расходами. Общество выбирает валюту, в которой держать денежные средства, такие как российский рубль и китайский юань с целью управления краткосрочными рисками.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, полученные кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте (данные в таблице представлены в валюте):

Наименование валюты задолженности	Займы полученные, с учетом процентов
Доллары США	(4 619 141)
Юань	(151 479 230)

Основное влияние на показатели прибыли до налогообложения при изменении курса валют происходит за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете полученных займов и кредиторской задолженности, номинированных в юанях и долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и дебиторской задолженности, номинированных в тех же валютах. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.4. Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и выданные займы. Общество контролирует кредитный риск, размещая денежные средства в банках с низкой вероятностью наступления дефолта, оцененной на основе уровня кредитного риска.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 г. у Общества было более 80 покупателей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность 10 крупнейших покупателей составила 90% от общей суммы дебиторской задолженности

покупателей.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

2.5.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в пункте 7.3 Пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а

также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.5.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете», а принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2021 г. с дополнениями и изменениями

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам

общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

3.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

3.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СиАрСиСи Рус» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая автоматизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

3.5. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Китайский юань	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если одновременно выполняются 2 условия: величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости основного средства и составляет не менее 100 тыс. рублей. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения в состав расходов периода.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется методом экспертной оценки комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию, назначенной в структурном подразделении организации, и указывается в акте приема передачи объекта основных в поле «Заключение комиссии».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (колво-месяцев объектов, принятых на баланс)
Временные здания и сооружения (ВЗИС)	12 - 34
Здания, строения, помещения	25 - 361
Машины и оборудование	13 - 181
Мебель офисная и хозяйственный инвентарь	30 - 61
Офисное оборудование	25 - 85
Транспортные средства	34 - 85
Электроинструмент	37 - 61
Прочие	37

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат

на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.10. Запасы

Учет запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материалы, используемые для сооружения специальных неоднократно-используемых конструкций (откаточные пути, крепление котлована и т.д.) признаются оборачиваемыми.

Специфика таких конструкций заключается в том, что они многократно монтируются на объектах строительства из одних и тех же материалов (например: балок, труб, рельс, листа), но разного количества в зависимости от объема, размера конструкций.

Если техническая (проектная) документация по таким конструкциям предусматривает неоднократное их использование, то оборачиваемые материалы приходятся в момент демонтажа конструкции по пониженной стоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Если

текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Организация осуществляет распределение расходов на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы в следующем порядке:

- Затраты на приобретение работ субподрядчиков списываются на финансовый результат только в объеме, сданном заказчику. Стоимость работ, приобретенных у субподрядчика, но не сданных заказчику, числится в составе НЗП до сдачи таких работ заказчику.
- Расходы на приобретение материалов для строительно-монтажных работ списываются на финансовый результат только по мере включения материалов в состав работ, сданных заказчику на основании Актов приемки выполненных работ (КС-2).
- Расходы на временные здания и сооружения в части расходов на приобретение работ субподрядчиков, расходов на основные строительные материалы, на амортизацию, заработную плату производственного персонала и соответствующие страховые взносы списываются на финансовый результат в сумме, возмещаемой заказчиком на условиях договора.
- Остаток НЗП в части расходов на оплату труда производственного персонала, соответствующих страховых взносов и расходов на амортизацию определяется по формуле: (остаток НЗП на начало отчетного периода + расходы отчетного периода) * Коэффициент НЗП

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактически произведенным затратам.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска готовой продукции (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

3.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и

долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

3.13. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается:

- по долгосрочным обязательствам по строке 1410 Бухгалтерского баланса
- по краткосрочным обязательствам по строке 1510 Бухгалтерского баланса,
- проценты причитающихся на конец отчетного периода к уплате отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Оценочное обязательство по оплате отпусков создается (корректируется) ежемесячно исходя из фактического количества заработанных и неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, положенного работнику за отработанное время.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.15. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованные основные средства».

В бухгалтерском балансе отражаются в составе группы статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем, а также на балансовом счете 01.03 «Арендованные основные средства», в виде права пользования активами.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2022, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях (выбрать):

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

3.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий

заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно в залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. Дополнительно в раскрытиях отражается балансовая стоимость залогового имущества.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Выполнение работ по проектированию
- Осуществление функций генерального подрядчика;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Остальные доходы организации являются прочими. В частности, к ним относятся:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Все прочие доходы и расходы показаны в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по

бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.17. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.17. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение работ субподрядчиков, результаты которых непосредственно продаются заказчику;
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции (работ, услуг), при производстве (выполнении, оказании) которого допущен брак.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов,

непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.19. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. №116н.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) 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 договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, выручка определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по контракту. При этом степень завершенности

- При отсутствии подписанных КС-2, КС-3, рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.
- При периодическом подписании по выполненным строительным работам Акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) даже без перехода права собственности на результаты работ к заказчику доход от реализации определяется в сумме, указанной в справке КС-3.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), не возмещаемые заказчиком строительства по условиям договора, принимаются к учету Обществом по мере их возникновения в процессе выполнения работ без создания резерва.

К не связанным непосредственно с исполнением договора доходам организации, полученным при исполнении других видов договоров, относятся:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Указанные доходы в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Разница между величиной признанной на отчетную дату выручки по договору строительного подряда, и стоимостью принятых заказчиком работ по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается Обществом развернуто (в разрезе договоров) в бухгалтерской отчетности:

- положительная разница – по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе строки дебиторская задолженность за вычетом отложенного НДС;
- отрицательная разница – по кредиту счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе прочих краткосрочных обязательств

Пересчет стоимости ранее выполненных работ (работ прошлых лет), принятый заказчиком в текущем отчетном периоде, признается изменением в оценке стоимости выполненных работ и отражается перспективно в отчете о финансовых результатах за текущий отчетный период.

3.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие и движение по группам основных средств вложений за отчетный и предшествующий периоды отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Основные средства, переданные в залог по кредитному договору 588-810/22ю/Д31 от 06.07.2022 с АО КБ СОЛИДАРНОСТЬ представляют собой следующее имущество, отраженное по балансовой стоимости:

Основное средство	Инвентарный номер	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Тоннелепроходческий механизированный комплекс с балансом давления грунта ZTE6250, БП-000835	БП-000835	177 193
Тоннелепроходческий механизированный комплекс с балансом давления грунта ZTE6250	БП-000454	152 653
Тоннелепроходческий механизированный комплекс с балансом давления грунта ZTE6250	БП-000455	152 761
Тоннелепроходческий механизированный комплекс с балансом давления грунта ZTE6250	БП-000456	150 104
Тоннелепроходческий механизированный комплекс (ТПМК) с грунтопригрузом (балансом давления грунта)	БП-001403	752 070
Итого		1 384 781

4.2. Финансовые вложения

По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.

Доля в уставном капитале ООО «Специализированный застройщик «ТПУ «Мичуринский проспект» находится в залоге по договору №9682/ДЗД-3 от 16.12.2021 с ПАО «Сбербанк России», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ капитале ООО «Специализированный застройщик «ТПУ «Мичуринский проспект» 2217711956570.

№ п/п	Наименование	Сумма
		31.12.2023
1	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	120 000
	в т.ч. по видам	
1.1.	Вклад в уставный капитал ООО «Специализированный застройщик «ТПУ «Мичуринский проспект»	120 000

4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Информация об отложенных налоговых активах, отраженных по строке 1180 бухгалтерского

баланса и отложенных налоговых обязательствах, отраженных по строке 1420 бухгалтерского баланса.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена по строке 1210 бухгалтерского баланса.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам за 2023 года представлена в таблицах далее:

За 2023 год

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	633 472	261 523	(10 022)	(418)	884 554
в т.ч.					
Расчеты с покупателями и заказчиками	85 746	-	-	-	85 746
Авансы выданные	547 710	261 523	(10 022)	(418)	798 793
Прочая дебиторская задолженность	15	-	-	-	15
Итого	633 472	261 523	(10 022)	(418)	884 554

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений/платежей по текущей деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему рф и возмещение из нее;
- возвраты денежных средств от поставщиков и возвраты денежных средств покупателям, произведенные в одном отчетном периоде.

4.7.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Распределение прибыли за период 2023 года не производилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	43 331	829 300
в том числе		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	842 289	803 721
Непокрытый убыток прошлых лет	(12 989)	(816 710)
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего периода	(785 969)	842 289

4.8.Кредиты и займы

Кредиты и займы отражены по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

По состоянию на 31.12.2023 имеет долгосрочную кредитную линию со сроком действия до 01.11.2024 года.

4.9.Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в рамках основной деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования, в мес.
Здания и помещения	14 – 33
Машины и оборудование	85
Транспортные средства	48 – 85

Пересмотра срока полезного использования предмета аренды в течении отчетного периода не производилось.

В рамках договоров лизинга, заключенных с банками, Общество не имеет право передавать свои права и обязанности по Договору третьим лицам, передавать предмет лизинга третьим лицам, обременять предмет лизинга залогом или иным способом, дарить, вносить в качестве вклада в уставный капитал, либо распоряжаться предметом лизинга иным образом, кроме сдачи в субаренду/сублизинг. Также не допускается внесение конструктивных изменений предмета лизинга, за исключением изменений, предварительно согласованных с Лизингодателем (банком).

4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31.12.2023 продолжается производство (судебные разбирательства), в которых Общество выступает ответчиком

Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2023
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	2 922
Запасы, принятые в переработку, в документальной оценке передающей стороны	330 379
ИТОГО	333 301

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год
Выручка от выполнения строительно-монтажных работ (СМР)	50 944 633
Выручка от реализации покупных товаров	1 800 521
Реализация от разработки технико-экономической документации	11 599
Реализация материалов субподрядчикам для выполнения СМР	6 309
Прочее	312
Итого выручка	52 763 374

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год
Себестоимость от выполнения строительно-монтажных работ (СМР)	48 695 526
Себестоимость от реализации покупных товаров	1 441 037
Себестоимость от разработки технико-экономической документации	6 108
Реализация материалов субподрядчикам для выполнения СМР	6 288
Прочее	0
Итого себестоимость	50 148 959

5.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 228 268 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон за 2023 г. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2023 г.	За 2022 г.	
<i>Основное хозяйственное общество</i>			
АО "КИТАЙСКАЯ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ" (China Railway Construction Corporation (International) Limited)	В	В	Изменений за отчетный период не происходило
<i>Конечное контролирующее общество</i>			
China Railway Construction Group Co., Ltd. Китай	В	В	Изменений за отчетный период не происходило

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2023 г.	За 2022 г.	
<i>Дочерние хозяйственные общества</i>			
ООО «СИЛВЕР СИТИ КОНСТРАКШН»	А	А	Изменений за отчетный период не происходило
<i>Зависимые хозяйственные общества</i>			
ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ТПУ "МИЧУРИНСКИЙ ПРОСПЕКТ"	С	С	Изменений за отчетный период не происходило
<i>Основной управленческий персонал</i>			
Мэн Тао – Генеральный директор	С	С	Изменений за отчетный период не происходило
Чжао Цзяшу – Генеральный менеджер	С	С	С 04.12.2021
<i>Другие связанные стороны</i>			
CHINA RAILWAY CONSTRUCTION (BEIJING) INTERNATIONAL TRADE CO.,LTD	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway Construction Treasure Management (HK) Limited	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway Construction Heavy Industry Group Co., Ltd	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway Construction International Investment Co., Ltd	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway 16th Bureau Group Co., Ltd.	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway 22nd Bureau Group Co.,Ltd	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway 24th Bureau Group Co.,Ltd	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Civil Engineering Construction Corporation	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
Crc High-Tech Equipment Corporation Limited	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
China Railway Construction Asset Management (HK) Limited	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
ООО «16-ОЕ УПРАВЛЕНИЕ СИАРСИСИ»	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило
Представительство частной компании с ограниченной ответственностью "СИАРСИСИ ИНТЕРНЭШНЛ ИНВЕСТМЕНТ»	С	С	Организация входит в одну группу компаний, изменений за отчетный период не происходило

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

6.2. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.3. Оценка стоимости чистых активов организации

Чистые активы организации на 31.12.2023 составляют 56 331 тыс. руб. (842 300 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022) Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

Стоимость чистых активов на отчетную дату превышает размер уставного капитала Общества, что свидетельствует о положительной тенденции и устойчивости Предприятия.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года, планируется наращивание прибыли Общества за счет увеличения реализации в области строительства. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

6.4. События после отчетной даты

Фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, Общество признает разрыв соглашения с ОПЕК+ как дополнительный негативный фактор, вызывающий ослабление национальной валюты (российского рубля) и снижение биржевых индексов, а также западные санкции, наложенные на Россию.

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество не может оценить, как будут развиваться события в отношении западных санкций, и какие действия будут предприняты руководством страны, и как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на своё финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с заказчиками, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных либо возможных партнеров по бизнесу.

Генеральный
директор

ЭЦП Подпись d45da6b84d8643262762a352311ab63e1a6ad654Серийный
номер 0145D376006DB0168249A8A784CE485B30; действителен до
29.11.2024 10:12:38

Чжао Цзяшу