

**Пояснения к Бухгалтерской отчетности
ООО «ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ»
за 2023 год**

Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ».

Сокращенное наименование: ООО «ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ».

Общество с ограниченной ответственностью «ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ» (далее – Общество) зарегистрировано 29.11.2007г.

Юридический адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, Большой проспект П.С., д.26/2, литера А, помещение 12-Н, офис 4

ИНН: 7810497390

КПП: 781301001

ОГРН: 1079847106019

Размер уставного капитала: 2 000 000 (Два миллиона) рублей.

Единственным участником Общества с долей участия 100% в уставном капитале является Зайцев Константин Александрович.

Общество имеет филиал в г. Санкт-Петербурге - "ПСС-ИНЖИНИРИНГ" ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ", открыт 23.06.2023г. Руководитель - Мушкарев Андрей Евгеньевич. Обособленной деятельности по настоящее время филиал не ведет.

Основным видом деятельности Общества является строительство водных сооружений (ОКВЭД 42.91).

Генеральный директор до 30.08.2023 – Видюков Евгений Игоревич

Генеральный директор с 31.08.2023 по настоящее время – Мушкарев Андрей Евгеньевич.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 38 человек, по состоянию на 31.12.2023г. – 35 человек.

Существенные элементы Учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Положения об Учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ» на 2023 год, утвержденного приказом Генерального директора от 30.12.2021г. № 1-УП (далее – Учетная политика).

Учетная политика Общества для целей налогового учета утверждена Приказом Генерального директора 30.12.2021г. № 1-УП.

1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с Российскими правилами составления отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 02.07.2010г. № 43н, от 02.07.2003 г. № 66н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

• Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, 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 применяется последовательно из года в год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.Бухгалтерия предприятия. КОРП, ред.3.0, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В качестве первичных учетных документов используются документы, формируемые специальной бухгалтерской компьютерной программой 1С.Бухгалтерия предприятия. КОРП, ред.3.0, на основании форм, содержащихся в альбомах форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

2. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г., № 204н. (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Объекты основных средств по всем группам (Кроме транспортных средств) после признания учитываются по первоначальной стоимости. По группе “Транспортные средства” объекты учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка таких основных проводится по состоянию на конец отчетного года.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в деятельности Общества.

Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями – эксперты.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

На основании положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета на конец 2023 г. Общество провело переоценку основных средств группы “Транспортные средства”. Для проведения переоценки в качестве оценщика привлекалось ООО «Консалтинговый центр «ФИНАУДИТ».

Переоценка проводилась путем пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств и накопленная амортизация пересчитаны таким образом, что балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равна его справедливой стоимости.

Результаты переоценки представлены в таблице.

№ п/п	Наименование и характеристики объекта оценки	Инвентарный номер	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс.руб.)	Переоцененная балансовая стоимость (тыс.руб.)
1	Автомобиль - Ford Transit VIN X2FXXHESGJKU41644 Гос. номер E463HH198	БП-000031	1 442	2 614
2	Автомобиль RENAULT Duster VINX7LHSRDDG53983580 Гос. номер B787XX 178	00-000002	721	971
3	Автомобиль RENAULT Duster VIN X7LHSRDDG59011508 Гос. номер X085OC178	БП-000001	848	1 096
4	Автомобиль УАЗ VIN XTT220695M1203082 Гос. номер K886KC198	БП-000045	732	1 190
5	Автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 (B 376 PO 178)	00-000010	404	534
7	Моторная лодка RIVERBOAT-430 р.н. АО0387RUS78	БП-000090	37	58
8	Моторное судно "Wave Runner WR470A" АО 0035 RUS78	БП-000010	552	682
9	Моторное судно "БМК-130" АО 0038 RUS78	00-000003	617	740
10	Снегоход Stels S800 Росомаха 8340PT78	00-000004	317	407
11	Снегоход YAMAHA VK 540E р.н. 8339PT78	БП-000006	619	796
12	Название судна БС-16 Тип и назначения: баржа-площадка	БП-000088	7 806	9 734
13	Название ВП -101 Тип и назначение: плавучий объект, понтон для хранения оборудования	БП-000087	1 560	1 850
14	Несамоходный понтон УЛГМ360	БП-000071	541	578
	Итого:		16 196	21 250

Сумма дооценки отражена в добавочном капитале в размере 5 033 тыс. руб. и в прочих доходах в размере 21 тыс. руб.

На основании положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 году Общество переоценку основных средств не производило.

Обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

В рамках проведенной проверки в конце отчетного периода специально созданная комиссия пришла к выводу, что элементы амортизации объектов основных средств соответствуют условиям использования объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 г. балансовая стоимость основных средств Общества по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества составляет 90 354 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 35 155 тыс. руб.;
- арендованное имущество – 53 015 тыс. руб.;
- объекты незавершенного строительства – 2 184 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования по объектам основных средств не производилось.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

3. Капитальные вложения

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г., № 204н (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. Аренда

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г., № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета включает: приведенную первоначальную стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды; приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются отражаются в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, в табличных пояснениях приводятся в Разделе № 2 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год «Наличие и движении основных средств».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при

первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 Стандарта.

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

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества и отражаются в строках 1450, 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения обязательства.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обществом (Арендатор) заключены следующие Договоры аренды (далее – Договоры аренды):

- № 85/20 от 25.09.2020 г. с АО "ТРЕСТ ЛГТС" (Арендодатель).

- № 01/06/2021-БПС от 01.06.2021 г. с ООО "МЕТРОПОЛИС" (Арендодатель).

По Договорам аренды Арендодателями предоставлено Арендатору во временное владение и пользование нежилые помещения. Договоры заключены сроком на 11 месяцев с последующим продлением, по завершению срока аренды. На момент формирования бухгалтерской отчетности договоры фактически продлены.

- № 40 от 01.04.2023 от 01.04.2023 г. с ПАО БАНК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ" (Арендодатель).

По Договору аренды Арендодателем предоставлена Арендатору во временное владение и пользование частью земельного участка. Договор заключен сроком на 8 месяцев с последующим продлением, по завершению срока аренды. На момент формирования бухгалтерской отчетности договор фактически продлен.

- № 21-12/20-01 от 21.12.2020 г. с ООО "ТЛ" (Арендодатель). По Договору аренды Арендодателем предоставлено Арендатору во временное владение и пользование строительная техника Трактор БЕЛАРУС 82.1-СМ. Договор заключен сроком на 1 год с последующим продлением, по завершению срока аренды. На момент формирования бухгалтерской отчетности договор фактически продлен.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 при принятии объектов аренды по вышеуказанным договорам к учету срок аренды определен 3 года.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договоров аренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики.

- 25-01/23-01 от 25.01.2023 с ИП Тиунов Алексей Юрьевич (Арендодатель).

По Договору аренды Арендодателем предоставлено Арендатору во временное владение и пользование нежилое помещение. Договор заключен сроком на 5 лет.

- ДЛ-130443-23 от 25.01.2023 с ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ" (Лизингодатель);

- ДЛ-128354-23 от 09.01.2023 с ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ" (Лизингодатель).

По договорам лизинга Лизингодателем предоставлено Лизингополучателю во временное владение и пользование с правом выкупа техническое оборудование. Договоры заключены сроком на 5 лет.

- 23175СП5-ПСС/01/2023 от 26.07.2023 с ООО "РЕСО-Лизинг" (Лизингодатель) заключен с "ПСС-ИНЖИНИРИНГ" ФИЛИАЛ ООО "ПОДВОДСЕРВИССТРОЙ".

По договору лизинга Лизингодателем предоставлено Лизингополучателю во временное владение и пользование с правом выкупа техническое оборудование. Договоры заключены сроком на 7 лет.

Взятое в аренду имущество используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом (Основным видом деятельности Общества является строительство водных сооружений).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости используется функция ЧИСТНЗ:

$$\text{ЧИСТНЗ} = \sum_{i=1}^N \frac{P_i}{(1 + \text{ставка})^{\frac{(d_i - d_1)}{365}}}$$

Где:

d_i = дата i -й (последней) выплаты;

d_1 = дата 0-й выплаты (начальная дата);

P_i = сумма i -й (последней) выплаты.

Общество не привлекает заемные средства.

В связи с изменением (увеличением) арендной платы по договорам аренды:

- № 85/20 от 25.09.2020 г. с АО "ТРЕСТ ЛГТС" с 01.07.2023 г.,

- № 40 от 01.04.2023 от 01.04.2023 г. с ПАО БАНК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ" с 01.12.2023 г.,

- № 21-12/20-01 от 21.12.2020 г. с ООО "ТЛ" с 01.01.2024 г.

арендные обязательства и права пользования активом увеличено на 3 733 тыс. руб.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по Договорам аренды расчет процентной ставки произведен на основании средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по данным ЦБ РФ.

НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался.

Переменные арендные платежи по Договорам аренды не учитывались.

Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения и арендуемой техники по Договорам аренды, в течение 2023 года не осуществлялись.

Ограничения пользования помещениями, техникой в Договорах аренды отсутствуют.

Стоимость прав пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества и составляет на 31.12.2023 г. 53 015 тыс. руб.

Амортизация ППА за 2023 год составила 17 912 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах за 2023 год в строке 2120 «Себестоимость продаж» на сумму 5 720 тыс. руб. и в строке 2220 «Управленческие расходы» на сумму 12 192 тыс. руб.

Арендные обязательства на 31.12.2023 г. составляют 53 371 тыс. руб., отражаются в строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 14 734 тыс. руб. и в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества в сумме 38 637 тыс. руб.

Процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах за 2023 год в строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 5 692 тыс. руб.

В 2023 году у Общества действовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2018:

- № 801-БЦ-АС от 01.11.2022 с ООО "АТЛАНТИК" заключен на срок 2 месяца с пролонгацией на 1 месяц;

- № 804-БЦ-АС от 01.11.2022 с ООО "АТЛАНТИК" заключен на срок 2 месяца с пролонгацией на 1 месяц;

При этом указанными договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду помещений и строительной техники по Договорам аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

5. Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения).

Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.

Финансовое вложение, предоставленное в виде займа (кредита) связанной стороне, классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать предоставленный заем (кредит) в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа (кредита).

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Разделе № 3 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные финансовые вложения имеют следующий состав:

Контрагент	Вид актива	Сумма, тыс. руб.	% ставка	Сроки погашения, год
А-РГО ООО	Процентный займ	4 400,00	8%	2025
ТЕЛЕКОМ ТИМ ООО	Процентный займ	39 200,00	8%-10,5%	2025
ЦПИ РГО АНО	Процентный займ	28 000,00	8%	2025
Итого:		71 600,00		

6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н. (далее – ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и отражаются в учете с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. При этом учет ведется по видам материалов, учитываемых на субсчетах, открытых к балансовому счету 10 «Материалы».

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в течение отчетного периода отсутствовали.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена Разделе № 4 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

7. Незавершенное производство и расходы

Оценка остатков НЗП для целей бухгалтерского учета производилась на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) материалов и работ на строительных площадках на основании отчетов площадок. Для оценки остатков НЗП для целей бухгалтерского учета на конец отчетного месяца на строительных площадках производилась инвентаризация остатков материалов, а также незавершенных этапов работ или завершенных, но не предъявленных заказчику. Далее, на основании первичных документов формировалась стоимостная оценка незавершенного производства в разрезе договоров с заказчиками в соответствии с положениями учетной политики.

На счете учета затрат, связанных с производством, формируется фактическая себестоимость выполненных строительных работ, которая увеличивается на распределенные общепроизводственные расходы.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» распределяется на счет 20 по фактическим затратам, сложившимся по каждому подразделению и договору.

Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно в полной сумме с кредита 26 в дебет счета 90 без распределения по видам деятельности.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость НЗП составила 487 743 тыс. руб.

Незавершенное производство на конец отчетного периода сформировано по следующим договорам:

- № 5336-05/2020 от 06.05.2020 с ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (Строительно-монтажные работы по объекту "Культурно-исторический центр «Парусник «Полтава», I этап – гидротехнические сооружения (экспозиционная стоянка реплики линейного корабля «Полтава») – 472 664 тыс. руб.

- № 2902/2023 от 09.02.2023 с ООО «ТЕЛЕКОМ ТИМ» (выполнение работ по монтажу устройств мониторинга и коммутационного оборудования) – 15 079, тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором (контрактом) между Обществом и заказчиком или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из

условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Обществом определяет расход в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности.

В бухгалтерской отчетности Общества задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом была выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 223 тыс. руб.

Ниже приведена расшифровка списания:

№ п/п	счет учета	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности заказчиков в расходы			
1	62.01	ООО «СпецНефтеГазМонтаж»	223
	76.02	ООО «МИНИМАКС»	204
			2
2	60.02	ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР ЭКО-БЕЗОПАСНОСТЬ»	17

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 10 082,5 тыс. руб. Информация о дебиторской задолженности, учтенной в резерве представлена в следующей таблице:

№ п/п	Контрагент	Счет учета	Сумма, тыс. руб.
1	А-РГО ООО	62	2 139,0
2	АРТИ ООО	62	62,8
3	РОС «ШПУНТ» ООО	62	400,2
4	ТЕЛЕКОМ ТИМ ООО	62	4 695,2
5	ШЕЛЬФ СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	62	700,00
6	ЭСИ ООО	60, 62	2 085,3
ИТОГО			10 082,5

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. Бухгалтерского баланса Общества (далее – Бухгалтерский баланс) отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 576 635 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. Бухгалтерского баланса Общества отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 1 172 062 тыс. руб.

Такие показатели задолженности являются обоснованными для строительства в связи с тем, что работы по строительству основного объекта «КИЦ «Полтава» не завершены, приемка работ выполнена поэтапно, образуется текущая дебиторская и кредиторская задолженность, в т.ч. существенные авансы поставщикам материалов, работ и услуг:

Контрагент	Авансы, тыс. руб.
А-РГО ООО	
АЛЮМСТРОЙ ООО	5 000,00
БРИГАДА ООО	90 000,00
ИТР ООО	3 708,01
К ИНЖИНИРИНГ ООО	2 511,52
ЛОТУСС ООО	82 859,93
МЕГАПОЛИС-СПК ООО	2 994,09
МОДУЛЬ ООО	2 700,00
МОСКОВСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД ООО	3 000,00
НЕФТЕГАЗСТРОЙДЕТАЛЬ ООО	105 055,20
ПГЭМ ООО	1 000,00
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЛЕКТАЦИЯ ОБЪЕКТОВ ООО	3 199,00
РОС "ШПУНТ" ООО	1 997,13
СК РЕСТАВРАТОР ООО	25 114,94
ТЕХСТРОЙПРОЕКТ ООО	2 000,00
ФАКТУМ СЗ ООО	7 028,00
ЭСИ ООО	36 344,53
Итого	19 535,65
	360 786,67

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Разделе № 5 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

9. Кредиты и займы

В 2023 году Общество пользовалось кредитной линией БАНК ГПБ (АО), а также привлекало займы сторонних организаций.

По состоянию на 31.12.2023г. кредитные обязательства по кредитной линии погашены в полном объеме.

Прочие краткосрочные кредиты и займы в представлены следующей таблице:

Контрагент	Вид актива	Сумма, тыс. руб.	% ставка	Сроки погашение, год
Мушкарев Андрей Евгеньевич	Процентный займ	1 037,4	8,5%	2024
НЕФТЕГАЗСТРОЙ ООО	Процентный займ	428,70	12%	2024
ЦПИ РГО АНО	Процентный займ	715,00	13%	2024
Итого:		2 181,1		

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными средствами признаются: денежные средства на расчетных счетах, валютных, транзитных счетах в банках.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 1 месяца;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Отчете о движении денежных средств Общества за январь-декабрь 2022 года, представлен в следующей таблице:

Расчетный счет, банк	Сумма по состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2022г., тыс. руб.
000 "ПСС"	110 284,00	127 760,1
40702810032130014694, ФИЛИАЛ "СПБ" АО "АЛЬФА-БАНК"	6,00	0,0
40702810100200720667, ПАО "Совкомбанк"	20 413,00	198,6
40702810112930505302, ПАО "Совкомбанк"	28,00	0,0
40702810201090000534, СПБ ФИЛИАЛ ПАО "РОСДОРБАНК"	12 054,00	0,0
40702810100150003380, Банк ГПБ (АО)	0,00	125 938,5
40702810600000116117, Банк ГПБ (АО)	31 216,00	0,0
40702810800000141885, Банк ГПБ (АО)	2,00	0,0
40702810900000095174, БАНК ГПБ (АО)	46 561,00	1 619,0
70601810600002102001, АО "АБ "РОССИЯ"	4,00	4,00
"ПСС-ИНЖИНИРИНГ" ФИЛИАЛ 000 "ПСС"	1,00	0,00
40702810700000146032, Банк ГПБ (АО)	1,00	0,00
Итого:	110 285,00	127 760,10

11. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Общества отражены расходы будущих периодов со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2023г. прочие оборотные активы составили 1 тыс. руб., прочие внеоборотные активы - 336, на 31.12.2022г. – 20 тыс. руб. и 422 тыс. руб. соответственно.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов учитываются, в том числе следующие виды затрат:

затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве нематериальных активов;

затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, так как условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с Уставом Общества и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме, составляет 2 000 тыс. руб. В 2023 году размер уставного капитала Общества не изменялся.

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету,

определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка (поступления) от выполнения работ, оказания услуг.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка Общества с учетом НДС в разрезе видов деятельности и объектов представлены в следующей таблице:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
1	Строительство КИЦ «Полтава»	63 758,76	967 023,38
2	Объект «Гутуевский ковш»	8 636,17	
3	Водолазные работы	787,75	17 793 ,25
4	Благоустройство города	13 948,21	
5	Иные работы	24 144,84	217,00
	Итого:	111 275,73	985 033,64

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы Общества в разрезе видов деятельности представлены в следующей таблице:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма за 2023г., тыс. руб.	Сумма за 2022г., тыс. руб.
1	Строительство КИЦ «Полтава»	28 392,41	625 343,93
2	Объект «Гутуевский ковш»	8 542,40	0,00
3	Водолазные работы	0,00	253,95
4	Благоустройство города	0,00	0,00
5	Иные работы	12 812,38	0,00
	Итого:	49 747,19	625 597,88

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». При этом, для целей формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы отражаются обособленно по строке «Управленческие расходы».

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, расходы за январь-декабрь 2023 года составили 79 337 тыс. рублей, за январь-декабрь 2022 года – 72 309 тыс. рублей. В том числе:

№ п/п	Статья затрат	Сумма за 2023г., тыс. руб.	Сумма за 2022г., тыс. руб.
1	Оплата труда	27,00	35 086,19
2	Оплата больничного	36 033,50	49,07
3	Страховые взносы	9 029,90	9 053,59
4	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	321,02	295,52
5	Амортизация	5 540,81	740,94
6	Аренда помещений	7 911,51	12 422,81
7	Аренда спецтехники	0,00	
8	Имущественные налоги	68,68	41,46
9	Информационные услуги	1 799,61	2 182,86
10	Командировочные расходы	1 733,77	2 067,22
11	Консультационные юридические, финансовые услуги	7 230,98	1 291,17
12	Малоценное оборудование и запасы	33,68	84,81
13	Материальные расходы	554,33	460,12
14	Медицинские услуги	0,00	0,00
15	Обучение и повышение квалификации	0,00	126,24
16	Охрана имущества	5 807,00	6 329,92
17	Права на использование ПО	1,90	50,42
18	Представительские расходы	313,24	351,26
19	Прочие расходы	252,15	41,66
20	Расходы на обеспечение пожарной безопасности и охрану труда	191,48	
21	Содержание офисных помещений	623,45	204,11
22	Содержание служебного автотранспорта	804,69	498,21
23	Страхование обязательное и добровольное	127,60	26,67
24	Услуги связи	437,42	396,84
25	Членские взносы, вклады и иные обязательные платежи	493,00	508,00
	Итого:	79 337	72 309

Убыток по обычным видам деятельности обусловлен временной приостановкой работ в 2023 году по объекту «КИЦ «Полтава», подготовкой к переосмечиванию выполненных этапов работ, а также сменой руководства организации. В следующем финансовом году за счет окончания процедуры переосмечивания, а также выполнения полного объема работ по объекту «КИЦ «Полтава», а также исполнения контракта с ФГУП «Росморпорт» прогнозный финансовый результат будет положительным. Убыток за счет управленческих расходов в организациях, занимающихся долгосрочным строительством является нормальным и нивелируется доходами по завершении этапов строительства.

14. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Состав прочих доходов и расходов за 2023 год представлен в следующей таблице:

Показатель	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Банковская гарантия	0,00	1 441,20
Гарантийное сопровождение	0,00	47,92
Оценочные обязательства по оплате труда	1 033,88	0,00
Предоставление в аренду собственного имущества	2 057,09	2 057,09
Прибыль (убыток) прошлых лет	376 377,45	340 361,36
Прочие внереализационные доходы (расходы)	168,51	1 455,60
Расходы на услуги банков	0,00	187,22
Реализация материалов и инвентаря	12,50	0,00
Реализация основных средств	141,67	462,23
Резервы по сомнительным долгам	6 826,01	10 902,76
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0,00	1 569,84
Списание дебиторской задолженности	0,00	223,12
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	276,74	467,52
Итого:	386 893,84	359 175,87
Проценты к уплате/проценты к получению	13 561,99	8 184,82

Состав прочих доходов и расходов за 2022 год представлен в следующей таблице:

Показатель	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6 223	775
Расходы на услуги банков		289
Расходы прошлых лет		2 789
Реализация материалов и инвентаря	374	227
Реализация основных средств	68	495
Резервы по сомнительным долгам	91 075	78 727
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	291	61 966
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		8
Итого:	98 031	145 276

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РФ.

По налогу на прибыль отчетным периодом является квартал. Налог уплачивается в соответствии с фактически полученной прибылью.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

Информация о текущем налоге на прибыль формируется путем начисления условного расхода и дальнейшей его корректировки на суммы признанных в отчетном году постоянных налоговых активов и обязательств (далее – ПНА и ПНО), а также суммы разницы между признанными и погашенными в отчетном году суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенный налоговый актив - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах. Отложенное налоговое обязательство - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
А	Порядок расчета	-13 230,67
	Прибыль до налогообложения	
Б	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	6 395,06
	Отложенный налоговый актив на начало периода	
В	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	6 489,46
	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
Г	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	17 127,28
	Отложенный налоговый актив на конец периода**	
Д	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	16 243,84
	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-94,40
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	883,44
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	977,84
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-288,01
	Оборот по К сч 68.04.1 в корр. со счетом 99.02.Г (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	689,83
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 646,13
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 956,30
	(5) - (6)	
8	Прочее (штрафы на фин. Результат)	-27,00
9	Чистая прибыль	-12 567,84
	(А) + (5)	

16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, и Учетной политикой в отчетном периоде Общество сформировало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работников.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованного отпуска и величины среднедневного заработка, определенного в соответствии с действующим законодательством на последнюю дату отчетного периода. Сумма страховых взносов по каждому работнику рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный Фонд России) и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства по оплате отпусков приведена Разделе № 7 Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

Условные обязательства и условные активы у Ассоциации в течение отчетного периода отсутствовали.

17. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательствах

По состоянию на 31.12.2023г., у Общества имеются выданные обеспечения обязательств пользу ФГУП «Росмортпорт» в виде банковской гарантии ПАО РОСДОРБАНК № 23-БГ/020 16.10.2023г. в качестве обеспечения обязательств по договору № 23-306 от 16.10.2023 г. реконструкцию причалов №12, 13, 14 и Гутуевского ковша морского порта Большой порт Санкт-Петербург в размере 215 651 тыс. руб.

18. Связанные стороны

В течение отчетного периода связанной стороной Общества являлся единственный участник Общества Зайцев Константин Александрович. Данное лицо является бенефициарным владельцем Общества, аффилированным лицом и лицом, отвечающим за корпоративное управление.

В течение 2023 года хозяйственные операции между Обществом и участником отсутствовали. Единственным исполнительным органом до 30.08.2023 являлся генеральный директор Общества Видюков Евгений Игоревич, с 31.08.2023 и по настоящее время – генеральный директор Мушкарев Андрей Евгеньевич.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу составил:

Наименование показателя	2023 год, в тыс. руб.	2022 год, в тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	14 347	8 523
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	14 347	8 523
отчисления во внебюджетные фонды	10 869	6 546
	3 478	1 977

19. События после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности можно отнести пересмотр стоимости выполненных строительных работ по объекту КИЦ «Полтава» с увеличением доходной части в связи с увеличением затрат на строительство и рыночных цен на определенные виды работ в рамках действующего договора в 2022 году в сторону увеличения на 168,3 млн руб., в 2024 году на 219,6 млн. руб.

20. Прочая информация

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Общества произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022 году привело к росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и другие энергоресурсы.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, 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.

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

Кредитный риск

Общество подвержено кредитным рискам, так как имеет заемные средства, однако существующие договорные обязательства и планирование распределения оборотных средств нивелируют возможные риски.

Правовые риски

На конец года у Общества присутствуют незаконченные судебные разбирательства, где Общество является ответчиком:

№п/п	Истец	№ дела	Предмет спора	Сумма спора, руб.	Текущее положение дела
1	ООО "Мегаполис строительно- промышленная компания"	A56-70789/2023	Задолженность за выполнение строительно-монтажных работ	29 488 854,65	Утверждено мировое соглашение на сумму 28 488 854,65
2	ООО ""Охранная организация "Териоки"	A56-90338/2023	Задолженность за охрану объектов	2 070 483,00	Утверждено мировое соглашение на сумму 2 020 645,00
3	АО "Бетоника"	A56-90666/2023	Задолженность за поставку бетона	215 665,20	Иск удовлетворен полностью или частично 22.11.2023. Апелляционная жалоба № 6/н от 07.12.2023, 22.02.2024 оставлена без удовлетворения.
4	ООО "Благоустройство"	A56-96941/2023	Задолженность за выполнение строительно-монтажных работ	2 894 323,00	Иск удовлетворен полностью или частично 12.03.2024. Готовиться Апелляционная жалоба
5	АО ""ГК "Монолит"	A56-98851/2023	Задолженность за Поставку бетона	164 069,15	Задолженность погашена-отказ от Иска
6	ПАО "Мегафон"	A43-36789/2023	Услуги интернет связи	11 616,00	Задолженность погашена

Репутационные риски

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

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

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 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.

Валютные риски

В деятельности Общества отсутствуют контракты и расчеты в валюте.

Санкционные риски

Основными поставщиками Общества являются российские компании, не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также компания обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Покупателями Общества являются российские организации.

Риски ликвидности

Риски ликвидности заключаются в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе

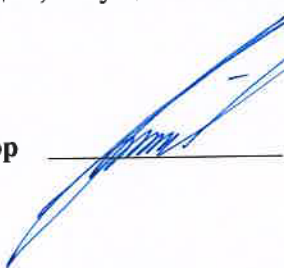
Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующих сегментов рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

1. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планах и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор



/Мушкарев А.Е./

29 марта 2024 г.