Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Рубикон» за 2024 год (текстовая часть)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» (далее – ООО «Рубикон», Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Биробиджану Еврейской автономной области за номером 1077901000011 от 09 января 2007 года, свидетельство серии 79 №000222566.

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 23).

Юридический адрес Общества/фактический адрес совпадают: Российская Федерация, 679000, ЕАО, г. Биробиджан, проспект 60-летия СССР, 26.

В рамках Соглашения от 28 октября 2008 года, заключенного между Правительствами Российской Федерации и Китайской Народной Республики, в Еврейской автономной области осуществляется строительство части железнодорожного мостового перехода через р. Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика), а также сопутствующей инфраструктуры в соответствии с проектной документацией 17540, разработанной ОАО «Институт Гипростроймост», в отношении которой 9 июня 2011 года было получено положительное заключение «Главгосэкспертизы» № 586-11/GGE-7243/04) (далее – Объект, Мостовой переход). Общество выступает заказчиком строительства указанного Объекта на основании инвестиционного соглашения с правительством ЕАО от 16.06.2014 №15.

Грузоперевозки по инфраструктуре Объекта (в рамках временной эксплуатации) начались с 16.11.2022. Общество функционировало до 19.12.2024 в качестве оператора Мостового перехода, на платной основе эксплуатируя построенный актив, тем самым обеспечивая окупаемость актива будет через сбор платы за использование перевозчиком инфраструктуры Объекта (за транзит грузов).

Основными видами деятельности Общества являются:

43.12 Подготовка строительной площадки
08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
08.12.1 Разработка гравийных и песчаных карьеров
30.20.4 Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением
41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
42.12 Строительство железных дорог и метро
42.13 Строительство мостов и тоннелей
43.12.3 Производство земляных работ
43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
49.10 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки
49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
52.10 Деятельность по складированию и хранению

52.21.23 Деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей
52.24 Транспортная обработка грузов
52.24.1 Транспортная обработка контейнеров
52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Разрешение на строительство Объекта №RU79-055-МС от 03.03.2014 действует до 31.08.2024.

В соответствии с Протоколом ВОСУ от 09.11.2020 Общество вступило в Ассоциацию саморегулируемую организацию «Дальневосточное объединение строителей» (далее – Ассоциация, АСРО ДВОСТ). Ассоциация наделена полномочиями Оператора Национального реестра специалистов (НРС) в области строительства. Также, Общество вступило в Ассоциацию «Национальное проектное объединение» (далее – Ассоциация «НПО»), г. Санкт-Петербург, тип СРО – проектное.

В соответствии с приказом Минрегионразвития №624 от 30.12.2009, вступившего в силу 01.07.2010, Общество оформило Свидетельство о допуске к определенному виду работ №0173.02-2011-7901529917-С-019 от 23.12.2011. Свидетельство действительно без ограничения срока и территории действия.

Строительство объекта капитального строительства «Строительство железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (РФ) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (КНР)» : Этап 1 - «Реконструкция станции Ленинск», Этап 2 - «Переустройство (реконструкция) части ВЛ-110 кВ «С-58», ВЛ-35 кВ «Т-121», Этап 3 – «Строительство российской части железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика)» (далее – Объект) выполнено в соответствии с Разрешением на строительство Объекта №RU79-055-МС от 03.03.2014 (с изменениями от 07.05.2024).

В отношении Объекта 05.12.2023 Дальневосточным управлением Ростехнадзора проведена итоговая проверка, по итогам выдано заключение о соответствии построенного (реконструированного) объекта капитального строительства требованиям проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиям оснащенность объекта капитального строительства приборами учета используемых энергетических ресурсов №ПР-372-265-о от 16.05.2024.

10.07.2024 Минстроем РФ выдано разрешение на ввод Объекта в эксплуатацию №79-03-2549-2024МС.

В связи с завершением строительства Объекта, на основании заявлений о добровольном выходе члена из СРО 17.07.2024 было прекращено членство ООО «Рубикон» в Ассоциации саморегулируемой организации «Дальневосточное объединение строителей» и Ассоциации Проектировщиков Национальное Проектное Объединение.

На основании разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию выполнены регистрационные действия:

- зарегистрировано право собственности ООО «Рубикон» в ЕГРН и выполнена постановка на кадастровый учет единого недвижимого комплекса «Железнодорожный мостовой переход через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (РФ) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (КНР) (КН 79:03:0000000:603) (Этап 3);
- зарегистрировано право собственности ООО «Рубикон» в ЕГРН и выполнена постановка на кадастровый учет ливневой канализации (КН 79:03:2600001:267) (Этап 1);
- внесены изменения в ЕГРН в части технических параметров следующих сооружений с КН 79:03:2000004:113 (Этап 2); 79:03:2000004:114 (Этап 2); 79:03:0000000:607 (Этап 1).

Приказом Росжелдора №746 от 13.12.2024 железнодорожные пути общего пользования ООО «Рубикон» открыты в постоянную эксплуатацию.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:
- с 19 марта 2019 и на дату выпуска отчетности – Егоров Андрей Викторович.
Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется главным бухгалтером:
- с 16.01.2020 и на дату выпуска отчетности Сафонова Юлия Викторовна.

В соответствии с Уставом Общества, утвержденным 15.12.2020, Совет директоров упразднен. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием сроком на два года в составе трех человек, из которых:

- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД;
- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных АО ВЭБ.ДВ;
- один член Ревизионной комиссии из числа кандидатов, номинированных РЖД-ИП.

Протоколом внеочередного Общего собрания от 15.04.2021 избрана Ревизионная комиссия сроком на два года в составе:

- Павел Владимирович Бухтийчук;
- Лариса Викторовна Маркина;
- Павел Николаевич Морозов.

На следующий срок ревизионная комиссия не переизбиралась.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 15 человек (на 31.12.2023 - 19 человек).

Договоры займа

Для осуществления финансирования строительства заключены договоры займа:

- Договор займа от 26.01.2017 с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.
- Договор займа от 26.01.2017 с ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.
- Договор займа на сумму до 1 084 803 тыс. руб. от 31.10.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики»). К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.
- Договор займа на сумму до 1 331 733 932 руб. от 30.08.2016 с АО «ВЭБ.ДВ» (ранее - АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики»). К договору займа заключено ряд дополнительных соглашений.

Продажа объекта капитального строительства

Протоколом ВОСУ от 20.12.2023 года одобрено заключение договора купли-продажи будущей вещи между ООО «Рубикон» в качестве продавца и ООО «ИФР-1» в качестве покупателя (далее – ДКП). Объектом купли продажи является недвижимое имущество, составляющее железнодорожный мостовой переход через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика). ДКП заключается в отношении вещи, которая подлежит созданию в будущем, продавец обязан обеспечить строительство (создание) Объекта, ввод Объекта в эксплуатацию, постановку на государственный кадастровый учет и возникновение права собственности продавца на Объект. Общая стоимость Объекта составляет 27 000 000 тыс. руб. (включая НДС). Указанный ДКП подписан сторонами 26.12.2023 и вступил в законную силу.

Операционная деятельность Общества по эксплуатации Объекта осуществлялась до момента передачи прав на построенный и введенный в постоянную эксплуатацию Мостовой переход в соответствии с условиями ДКП. До даты фактической передачи 18.12.2024 г. Общество последовательно оптимизировало штатную численность путем сокращения 30.06.2024, 30.09.2024.

В 2025 году Общество будет проводить следующие работы: передачу реконструированных объектов по ст. Ленинск в собственность ОАО «РЖД»; передачу реконструированных объектов ВЛ-35 кВ, ВЛ-110 кВ в собственность АО «ДРСК», ориентировочный срок – 2 квартал 2025 года.

34

После выполнения своих обязательств перед АО «РЖД», АО «ДРСК» и обязательств по возврату займов Эксарзо Холдингз Лимитед, Лаксонт Холдингз Лимитед и АО ВЭБ.ДВ, Общество планирует вынести на решение участников в соответствии с Уставом вопрос о ликвидации ООО «Рубикон».

Далее, при наличии решения Участников Общества о ликвидации ООО «Рубикон» Обществом будут проведены организационные мероприятия по сокращению персонала и прочих издержек. В таком случае Общество продолжит осуществлять деятельность в рамках ликвидации в течение 6 последующих месяцев. Решение о ликвидации Общества на дату формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами федерального стандарта «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2024, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерской отчетности является достоверное и полное представление информации о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также изменениях в его финансовом положении, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

При составлении бухгалтерской отчётности были использованы образцы форм, рекомендованные Приказом Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Руководителем Общества.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

35

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Существенность показателей отчетности и ошибок

Для целей бухгалтерского баланса информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

(Основание: абз. 3 п. 10 ФСБУ 4/2024, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенный показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно. При этом для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) показатель признается существенным, если его доля в строке отчетности превышает уровень существенности или показатель является существенным для определенного пользователя. Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Данные в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Принципы учетной политики

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ФСБУ 27/2021 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Учетная политика на 2023 год принята решением ВОСУ от 15.04.2021, утверждена приказом Генерального директора от 16.04.2021 № 37. Изменения вносились Приказами генерального директора № 26 от 18.04.2023, № 93, от 20.11.2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

36

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, 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.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и

3.2. Раскрытие информации о показателях учетной политики, оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями

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 № 204н.

Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом сделана единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало предыдущего года (01.01.2021) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество отразило перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 40% от величины большего срока.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

37

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Права пользования активами учитываются в составе основных средств и амортизируются линейным способом в течение срока аренды, если переход права собственности в конце срока аренды не предусмотрен.

В Обществе на 31.12.2024 г. на учете состоят основные средства в разрезе амортизационных групп и СПИ:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	Свыше 20 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 – свыше 5 до 7 лет
Офисное оборудование	2 – свыше 2 до 3 лет
Транспортные средства	3 года с учетом срока эксплуатации бывшим собственником
Прочие – офис (аренда)	3-6 лет

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

По всем основным средствам и правам пользования арендованными активами начисляется амортизация, в том числе по арендованным земельным участкам.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

(Основание: п.6,9,10 ФСБУ 26/2020).

В связи с готовностью Объекта незавершенного строительства к эксплуатации с последующим вводом и постановкой на баланс пересмотрены положения п. 5.5 Учетной политики.

Не подлежат капитализации следующие затраты:

- заработная плата сотрудников и другие вознаграждения;
- командировочные затраты;
- начисляемые проценты;
- затраты на охрану Объекта;
- затраты на аренду земельных участков, на которых располагается Объект.

Нематериальные активы

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 7 ФСБУ 14/2022.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

(Основание: п. 38, п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022)

Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением *(Основание: п. 36 ФСБУ 14/2022).*

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА:

- относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные п. 17.3 ФСБУ 26/2020;
- связанные с выполнением НИОКР фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Указанные фактические затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

(Основание: п. 17.3 ФСБУ 26/2020).

Подлежит раскрытию следующая информация:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты НМА на начало и конец отчетного периода;
- затраты на выполнение НИОКР, признанные расходами отчетного периода.

В случае создания НМА организацией информация о капитальных вложениях в такие объекты, предусмотренная пп. «а.1» и «а.2» п. 23 ФСБУ 26/2020, раскрывается обособленно.

Информация, содержащаяся в пп. «б» – «д» п. 23 ФСБУ 26/2020, раскрывается обособленно в отношении капитальных вложений в объекты основных средств и объекты НМА.

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

39

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ФСБУ 4/2023).

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Учет процентов по займам и кредитам

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 рублей. (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора). (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

40

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Если текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02) .

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + ... + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

- $СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

- $Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

- $СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

- n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

Иные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

41

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оказания услуг по предоставлению в пользование ж/д инфраструктуры строящегося объекта, продажи имущества, сдачи в аренду основных средств, прочие услуги, не запрещенные законодательством. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99). Выручка признается методом начисления: в том отчетном периоде, в котором они возникли. Доходы учитываются независимо от фактического поступления денежных средств, в день перехода права собственности на оказание услуг заказчику.

Сумма выручки от обычных видов деятельности, а именно от оказания услуг, при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы от сдачи имущества в операционную аренду, проценты по депозитам, доходы от реализации запасов и основных средств и иные прочие доходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

Доходы от сдачи имущества в операционную аренду признаются равномерно, на последнее число месяца, исходя из условий договора.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Расходы организации признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Первичная документация оформляется в полном соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении объектов основных средств по видам за два отчетных периода представлена в приложениях к годовой отчетности в табличной части пояснений, таблице 2.1.

Не используемых в деятельности объектов основных средств на отчетную дату 31.12.2024 не имеется. Отраженные на балансе Общества основные средства не находятся в залоге, не имеется никаких иных ограничений имущественных прав Общества

С декабря 2022 года проценты, начисленные за пользование займами, не капитализируются на стоимость инвестиционного актива в связи с началом использования объекта незавершенного строительства для оказания услуг. Соответственно, доходы от использования средств займов относятся на проценты к получению в отчете о финансовых результатах.

Общество провело проверку капитальных вложений в объект незавершенного строительства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Цена продажи за вычетом затрат на выбытие превышает балансовую стоимость актива. Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

Аренда

Общество в качестве Арендодателя

В 2024 году Общество сдавало в операционную субаренду земельные участки, на которых расположены объекты пограничного контроля.

Общество в качестве Арендатора

На балансе Общества в составе показателя строки 1150 «Основные средства» отражены права пользования земельным участком балансовой стоимостью 1 573 тыс. руб. на отчетную дату 31.12.2024 (576 тыс. руб. на 31.12.2023) и нежилым помещением (офисом) с нулевой балансовой стоимостью на 31.12.2024 (2 959 тыс. руб. на 31.12.2023).

№ договора аренды участка/объекта	Кадастровый номер земельного участка/объекта	Наименование строящегося объекта	Площадь участка /объекта, кв.м.
№ 5 арендодатель администрация Ленинского муниципального р-на	79:03:0000000:236	Строительство ВЛ-10кВ	15 076

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 году 320 тыс. руб. (в 2023 году – 530 тыс. руб.). Ставка дисконтирования принята равной 10% и определена как среднерыночная ставка по кредитам.

В отношении краткосрочных договоров аренды Общество воспользовалось правом по пункту 11 ФСБУ 25/2018, позволяющим не признавать в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде.

В отчетном периоде арендовались по краткосрочным договорам аренды следующие объекты основных средств, отраженные на забалансовом счете 001. Квартиры арендуются в соответствии с трудовыми договорами с приезжими сотрудниками.

тыс. руб.

Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 31 кв.37	2 622
Жилая квартира по адресу: ул. Ленина, 37а-55	1 246
Жилая квартира по адресу: ул. Пионерская, 46-11	2 484
Итого	**6 352**

Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 552 Гражданского кодекса РФ при продаже недвижимости, находящейся на земельном участке, не принадлежащем продавцу на праве собственности, покупатель приобретает право пользования соответствующей части земельного участка на тех же условиях, что и продавец недвижимости.

В соответствии с пунктом 1 статьи 35 Земельного кодекса РФ при переходе права собственности на здание, строение, сооружение, находящиеся на чужом земельном участке, к другому лицу, оно приобретает право на использование соответствующей части земельного участка, занятой зданием, строением, сооружением и необходимой для их использования, на тех же условиях и в том же объеме, что и прежний их собственник.

43

Таким образом ввиду перехода права собственности по договору купли-продажи будущей вещи от 26.12.2023 по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 ООО «Рубикон», в рамках реализации мероприятия по Этапам 1, 2, пользуется земельными и лесными участками, на основании договоров аренды/субаренды или соглашений о сервитуте, заключенными с органами местного самоуправления, органами исполнительной власти субъекта РФ, организациями, которые также учтены на забалансовом счете 001: МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО, Департамент управления лесами Правительства ЕАО, Департамент управления транспорта и автомобильных дорог ЕАО, Администрация Ленинского муниципального района, ОАО «РЖД».

	Реквизиты правоустанавливающих документов, арендодатель	Кадастровый номер земельного или лесного участка	Цель использования земельного или лесного участка	Площадь участка кв. м.
1	2	3	4	5
1	Соглашение №958 об установлении сервитута земельного участка от 18.10.2017, МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО	79:03:1202006:99	Эксплуатация линейного объекта «Строительство российской части железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское Еврейской автономной области (Российская Федерация) и г. Тунцзян провинции Хэйлунцзян (Китайская Народная Республика)»	5776
2	Соглашение №959 об установлении сервитута земельного участка от 18.10.2017, МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО	79:03:1202006:81		3482
3	Соглашение №960 об установлении сервитута земельного участка от 18.10.2017, МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО	79:03:1202006:99		1999
4	Соглашение №961 об установлении сервитута земельного участка от 18.10.2017, МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО	79:03:1202006:81		8632
5	Соглашение №962 об установлении сервитута земельного участка от 18.10.2017, МТУ Росимущество по Хабаровскому краю и ЕАО	79:03:1202006:101		1 804
6	Договор аренды лесного участка №35-777/2015 от 29.12.2015, Департамент управления лесами Правительства ЕАО	79:03:0000000:74/15	Строительство, реконструкция и эксплуатация линейного объекта – линий электропередач ВЛ-35 кВ	18 210
7	Договор аренды лесного участка №35-776/2015 от 29.12.2015, Департамент управления лесами Правительства ЕАО	79:03:0000000:74/14	Строительство, реконструкция и эксплуатация линейного объекта – линий электропередач ВЛ-110 кВ	20000

8	Постановление № 399 от 23.05.2019 Об установлении публичного сервитута для размещения объектов электросетевого хозяйства, Администрация Ленинского муниципального района	79:03:1202006	Размещение объектов электросетевого хозяйства (ВЛ-110 кВ).	1062
9	Постановление №229 от 23.04.2024 Об установлении публичного сервитута для размещения объекта электросетевого хозяйства, Администрация Ленинского муниципального района	79:03:0000000:579	Строительство объекта электросетевого хозяйства ВЛ-35 кВ	308
10	ОАО «РЖД»	79:03:1202006:7	Строительство линейного объекта – объекта энергетики (ВЛ-110 Кв)	521

4.2. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражались суммы авансов, выданных под создание (приобретение) основных средств без учета НДС. На 31.12.2024, 31.12.2023 авансы на строительство отсутствуют.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются долгосрочные объекты к продаже по этапу строительства 1 – реконструкция станции Ленинск (ОАО «РЖД»), по этапу строительства 2 – переустройство (реконструкция) части ВЛ-110, ВЛ-35 на общую сумму 599 907 тыс.руб. (на 31.12.2023 – отражен объект капитального строительства к продаже на сумму 20 346 156 тыс.руб.)

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за два отчетных периода отражена в табличной части пояснений к годовой отчетности, в таблице 4.1 Наличие и движение запасов.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, всего	**3 571**	**3 575**
Сырье, материалы и др.	3 571	3 575

Согласно договору поставки от 13.09.2023 года № 5-23 для проведения рекультивации карьера Обществом закуплены материалы для производства работ. Данные материалы были использованы в качестве давальческих и возвращены по факту выполнения работ. На данный момент материалы находятся на хранении для будущей реализации.

Авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на отчетные даты не имеется.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличной части пояснений, в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах, всего	**24 308 236**	**49 253**

Наименование кредитного учреждения	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
в том числе:		
«Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк России»	138	2 465
ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	24 308 098	46 788
Денежные эквиваленты, всего в том числе:	**88 000**	**73 000**
краткосрочные депозиты в Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк России»	88 000	73 000
краткосрочные депозиты в ГПБ «АО» филиал г. Владивосток	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**24 396 236**	**122 253**
Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса	24 396 236	122 253

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Свободный остаток денежных средств размещается под проценты по действующим ставкам до 90 дней. Поступления на расчетный счет от размещения денежных средств на депозите в 2024 году составили 88 482 тыс. руб. (в 2023 г. – 153 087 тыс. руб.).

Доходы от размещения на депозиты денежных средств отражены в приложении к годовой отчетности «Отчет о движении денежных средств» в строке 4219 «Прочие поступления», как денежные потоки от инвестиционных операций.

4.6. Капитал и резервы

Структура капитала Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	2 798 720	2 798 720
Добавочный капитал	473 691	473 691
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(310 258)	(1 606 136)
Стоимость чистых активов	2 962 153	1 666 275

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал составляет – 2 798 720 тыс. руб. (в 2023 – 2 798 720 тыс. руб.).

тыс. руб.

Участник	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	787 140,0	28,1	787 140,0	28,1
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	787 140,0	28,1	787 140	28,1
АО «ВЭБ.ДВ»	-	-	-	-
ООО «Ифр-1»	1 224 440	43,8	524 760	18,8
АО «РЖД - инфраструктурные проекты»	-	-	699 680	25
Итого	**2 798 720**	**100%**	**2 798 720**	**100%**

Добавочный капитал сформирован до 2016 года, составляет 473 691 тыс. руб. (Протоколы ВОСУ от 16.01.2012, 25.01.2015, 25.03.2015, 16.07.2015, 17.09.2015).

В 2024 году согласно Решению суда от 25.01.2024 года права иностранных участников Эксарзо Холдингз Лимитед, Лаксонт Холдингз Лимитед приостановлены до 31.12.2024 г.

46

В 2023 году согласно Решению суда от 21.03.2023 года права иностранных участников Эксарзо Холдингз Лимитед, Лаксонт Холдингз Лимитед приостановлены до 31.12.2023 г.

4.7. Займы и кредиты

В бухгалтерском учете формирование информации о займах и кредитах раскрывается в соответствии со ст. 807 ГК РФ, 819 ГК РФ. 814 ГК РФ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 №107Н.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по кредитам и займам за два отчетных периода приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Состояние расчетов по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2024 задолженность Общества по кредитам и займам составляет:

тыс. руб.

№	Участник	31.12.2024			31.12.20223		
		Тело долга	Проценты	Итого	Тело долга	Проценты	Итого
1.	ВЭБ.ДВ	5 021 715	9 879	5 031 594	4 461 706	8 801	4 470 507
2.	ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	6 420 502	13 999	6 434 501	5 689 849	12 440	5 702 289
3.	ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	6 055 678	13 203	6 068 881	3 516 160	11 861	5 436 874
				17 534 976			**15 609 670**

27.01.2022 было подписано дополнительное соглашение к договорам займов с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД о переносе окончания Периода капитализации 3 на 27.01.2023 года, увеличении с 12,0% до 13,3% процентной ставки с 28.01.2022. Одновременно, по договорам займа с ВЭБ.ДВ процентная ставка остается прежней на уровне 12%, при этом ежеквартально начисленные проценты капитализируются к сумме основного долга.

В связи с капитализацией процентов с 27.01.2023 года по договорам займов с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД Общество исчислило и уплатило в бюджет налог на доходы иностранных организаций в сумме 653 049 тыс. руб.

Согласно договорам займов срок возврата займов 01.09.2026 года. Однако, Обществом принято решение погасить займы досрочно, выплаты предположительно будут произведены в июне 2025 года. В связи с этим будет выплачена комиссия, предусмотренная дополнительными соглашениями № 7 от 27 января 2022 года.

Проценты за пользование заемными средствами включались до декабря 2022 года в стоимость инвестиционного актива – Объект строительства части железнодорожного мостового перехода через реку Амур (Хэйлунцзян) на участке российско-китайской государственной границы в районе населенного пункта Нижнеленинское ЕАО (РФ) и г. Тунзян провинции Хэйлунцзян (КНР).

В бухгалтерском балансе задолженность по займам на 31.12.2024 отражена по строке 1510 «Заемные средства (краткосрочные)» в размере 17 534 976 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 15 609 670 тыс. руб.)

4.8. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены - арендные обязательства по договорам аренды муниципального имущества, в 2023 году - гарантийное удержание АО «СК «Мост».

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, в т.ч.	**1 883**	**794 349**
АО «СК «Мост»	-	790 711
Арендные обязательства	1 883	3 638

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Информация по оценочным обязательствам отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» с расшифровкой в табличной части пояснений, в таблице 7 «Оценочные обязательства».

В 2024 году начислены резервы на выплату премии руководству (генеральному директору в связи с ликвидацией Общества). Общая сумма резерва на премии составляет 10 757 тыс.руб.

Также начислены резервы в сумме 197 658 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 313 325 тыс.руб.) в связи с досрочным погашением задолженности по договорам займа.

4.11. Доходы и расходы

С ноября 2022 года Общество получает выручку от реализации услуг по предоставлению в пользование инфраструктуры строящегося объекта по Договору с ОАО «РЖД» № 4833344 от 12.05.2022 года. Выручка отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах (без НДС). Себестоимость продаж отражается по строке 2120 отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
Выручка (реализация услуг)		2 764 451	1 565 520
Себестоимость продаж		(654 527)	(508 247)

Расшифровка себестоимости и управленческих расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам 2120 и 2220, по элементам затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений. Ниже представлена расшифровка строки 5650 «Прочие затраты» таблицы 6:

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
строка 5650 «Прочие затраты», всего в том числе:		**594 216**	**363 495**
Налог имущество		414 189	329 091
Охрана		1 261	5 011
Расхода на аренду		2 571	4 202
Интернет, связь, программное обеспечение		950	1 275
Аренда офиса		2 959	2 712
Юридические услуги		12 773	935
Внешнее консультирование		1 453	1 281
Командировочные расходы		4 130	5 248
Расходы на эксплуатацию		146 937	-
Прочие		6 993	13 740

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты		4 388	4 678
Расходы на оплату труда		78 602	67 537

Отчисления на социальные нужды		10 978	9 679
Амортизация		652	652
Прочие затраты, в т.ч.		**29 950**	**13 415**
Командировочные расходы		4 130	3 764
Юридические услуги		12 773	935
Услуги связи, почтовые расходы, информационные ресурсы		2 445	1 068
Аренда офиса		2 959	2 712
Внешнее консультирование		1 453	1 281
Прочие		6 190	3 654
Итого		**124 570**	**95 961**

Проценты к получению и проценты к уплате

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты к получению - это доходы от размещения средств займов на счетах в ГПБ и Сбербанке. Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращено с декабря 2022 года, соответственно, доходы от временного размещения средств в депозитах с декабря 2022 года относятся на прочие доходы и доходы от размещения денежных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал (депозиты в ПАО «Сбербанк»). Сумма процентов к получению, включенных в прочие доходы в 2024 году составила 88 482 тыс.руб., в 2023 году – 152 883 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов	за 2024 год	за 2023 год
Прочие доходы, в том числе	**2 939 614**	**2 779**
Доходы от сдачи в аренду/субаренду	5	7
Уменьшение резерва на комиссию по займам	113 667	-
Передача тепловой энергии	11 026	2 723
Доходы от реализации объекта капитального строительства	2 814 577	-
Прочие	339	49

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование статей прочих расходов	за 2024 год	за 2023 год
Прочие расходы, в том числе	**(45 280)**	**(330 071)**
Резерв на комиссию за досрочное погашение займов		(313 325)
Рекультивационные работы		(9 242)
Расчетно-кассовое обслуживание	(76)	(86)
Услуги оценщика		(4 100)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		(2 775)
Неустойка согласно ДС-9	(44 788)	
Прочие	(416)	(543)

4.12. Раскрытие информации по налогу на прибыль

За отчетный период при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль выявлены разницы между данными бухгалтерского и налогового учета. На основании выявленных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сформированы отложенные и постоянные налоговые активы, а также отложенные и постоянные налоговые обязательства.

Временные разницы образовались в результате применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств по договорам займов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

В бухгалтерском учете проценты до декабря 2022 года включались в стоимость инвестиционного актива, в налоговом учете в состав внереализационных расходов в полном размере по договорам займа с АО ВЭБ.ДВ, по договорам займа с ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. В связи с увеличением уставного капитала в 2021 году задолженность перед иностранными участниками перестала быть контролируемой: значение коэффициента капитализации стало менее 3, это означает, что правила тонкой капитализации не применяются. Все проценты по контролируемой задолженности с третьего квартала 2021 года до четвертого квартала 2023 года принимались к расходам в налоговом учете в полном объеме. Таким образом, в учете образовались временные разницы.

Доход, полученный от размещения свободного остатка под проценты в бухгалтерском учете, уменьшает сумму процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива (до декабря 2022 года), в налоговом учете является внереализационными доходами.

тыс. руб.

	За 2024 год	**За 2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 859 373**	**(1 062 632)**
Условный доход по налогу на прибыль	(571 847)	212 526
Отложенный налог на прибыль	403 877	(165 057)
постоянные разницы в т.ч.	**(4 247 918)**	**(248 300)**
Проценты по займам	(1 193 808)	(247 771)
Стоимость реализованного амортизируемого имущества	(3 044 313)	-
Прочие	**(9 797)**	(529)
Временные разницы	**1 499 406**	**(327 031)**
Резерв на комиссию за досрочный возврат займов	-	(313 325)
Убытки прошлых лет	1 499 406	-
прочие вычитаемые	-	(13 706)
База для расчета налога на прибыль	**5 607 885**	**(487 301)**

4.13. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств (ОДДС)

В ОДДС денежные потоки показываются свернуто и отдельно от потоков поступлений/платежей, отдельно выделяются суммы налога на добавленную стоимость:

- полученные от заказчиков или покупателей;
- перечисленные подрядчикам и поставщикам;
- уплаченные в бюджет;
- возмещенные из бюджета.

Результирующий денежный поток по НДС определяется в сумме по всем произведенным операциям – текущим, инвестиционным и финансовым, но фиксируется в структуре потока по текущим операциям, итоговое сальдо поступившего и перечисленного НДС отражается:

- либо в строке 4119 «Прочие поступления», если суммы налога с поступлений превышают объем перечисленного НДС;
- либо в строке 4129 «Прочие платежи», если размер перечисленного и уплаченного НДС выше налога с поступлений и возмещений.

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления, всего		**3 783 337**	**2 722**
В том числе:			
НДС (свернуто)		3 772 476	
Оказание услуг по передаче тепловой энергии		10 861	2 722

тыс.руб.

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
Прочие платежи, всего		**(78)**	**(256 780)**

50

В том числе:		
НДС (свернуто)	-	(256 691)
Рассчетно-кассовое обслуживание	(78)	(89)

Денежные потоки от инвестиционных операций: поступления – это доход от размещения свободного остатка под проценты, платежи – это расчеты с подрядчиком, техническим заказчиком, по договору авторского надзора.

Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя		2024	2023
Строка 4219 «Прочие поступления», всего		**88 565**	**153 087**
в том числе проценты от размещения денежных средств		88 565	153 087

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о связанных сторонах

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

Перечень связанных сторон (в соответствии с Уставом Общества в редакции от 15.12.2020).

Полное и сокращенное название ЮЛ / ФИО ФЛ	**Место нахождения ЮЛ / гражданство ФЛ**	**Основания, в силу которых лицо является аффилированным**
Егоров Андрей Викторович	Российская Федерация (РФ)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 19.03.2019
Эксарзо Холдингз Лимитед (EXARZO HOLDINGS LIMITED)	Кипр, Никосия, 1082, Агиои Омологитес, Кириаку Матси, 16, ИГЛ ХАУС, 10-ый этаж	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
Лаксонт Холдингз Лимитед (LAXONT HOLDINGS LIMITED	Кипр, Никосия, 1082, Агиои Омологитес, Кириаку Матси, 16, ИГЛ ХАУС, 10-ый этаж	Компания имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества. Доля в УК Общества 28,125 %
ООО «ИФР-1»	РФ, 129515, г. Москва вн.тер.г муниципальный округ Останкинский ул Академика Королева, 13 / строение 1помещ 25/38	Входит в состав участников на основании договора купли-продажи доли, заключенного с АО «ВЭБ.ДВ»1 Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов. Доля в УК Общества 18,75 %%
АО «РЖД – инфраструктурные проекты»	РФ, 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, 3/ стр 2, эт А2, пом 1, ком 1	Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов. Доля в УК Общества 25% до 27.11.2024
ОАО «РЖД»	Компания оказывает значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу косвенного участия в уставном капитале.	Покупатель услуг по аренде инфраструктуры до 19.12.2024 Поставщик услуг до 19.12.2024
АО «ВЭБ.ДВ»	Компания оказывала значительное влияние на Общество, имея возможность участвовать в принятии решений Общества, в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов с долей в УК Общества 18,8% до момента продажи доли 18.12.2023.	Расчеты по займам полученным

Конечным контролем обладают РФ и КНР.

Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2024 году в адрес ОАО «РЖД» реализовано услуг по Договору об оказании услуг по использованию ж/д инфраструктуры 4833344 от 12.05.2022 на сумму 2 764 451 тыс. руб. (в 2023 году – 1 565 520 тыс. руб.).

В 2024 году начислены проценты по займам, полученным от связанных сторон, на общую сумму 1 547 526 тыс. руб., в том числе:

	тыс.руб.
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	793 908
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	753 618
Итого	**1 547 526**

В 2023 году начислены проценты по займам, полученным от связанных сторон, на общую сумму 1 917 643 тыс. руб., в том числе:

	тыс.руб.
АО ВЭБ.РФ (до 18.12.2023)	566 627
ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	687 024
ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	663 992
Итого	**1 917 643**

Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность Общества по сумме займа и процентам перед связанными сторонами составляет:

	тыс.руб.
Задолженность по займам ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	6 434 501
Задолженность по займам ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	6 068 882
Итого	**12 503 383**

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Общества по сумме займам и процентам перед связанными сторонами составляет:

	тыс. руб.
Задолженность по займам ЛАКСОНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 702 289
Задолженность по займам ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	5 436 874
Итого	**11 139 163**

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует задолженность по оплате услуг ОАО «РЖД» (в 2023 – 2 600 тыс.руб.).

Задолженность ОАО «РЖД» перед Обществом на 31.12.2024 года по договору использования инфраструктуры составляет 433 443 тыс.руб. (в 2023 – 435 030 тыс.руб.)

В 2024 году сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений в адрес ключевого персонала в виде заработной платы составила без учета НДФЛ – 51 143 тыс. руб., НДФЛ – 8 473 тыс. руб., сумма премии без учета НДФЛ – 12 358 тыс. руб., НДФЛ – 2 142 тыс. руб., страховые взносы – 10 879 тыс. руб., арендная плата за жилое помещение – 1 285 тыс. руб. Компенсационные выплаты по сокращению составили 1 088 тыс.руб.

В 2023 году сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений в адрес ключевого персонала в виде заработной платы составила без учета НДФЛ – 35 311 тыс. руб., НДФЛ – 5 343 тыс. руб., сумма премии без учета НДФЛ – 14,8 тыс. руб., НДФЛ - 2,2 тыс. руб., страховые взносы – 7 671 тыс. руб., арендная плата за жилое помещение – 1 680 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не начислялись и не выплачивались.

52

5.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Общество подвержено рискам, которые являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности. Наиболее значимые риски:

Общество видит следующие возможные риски, которые могут существенным образом повлиять на параметры Бюджета:

- отказ налоговых органов в зачете суммы НДС, за 4 квартал 2024 года с принятых в декабре 2023 работ по увеличенной стоимости Договора подряда, в размере 1,1 млрд. руб. полностью или в части, и начало процедуры административного или судебного оспаривания решений налоговых органов
- предъявление денежных исковых требований третьими лицами к Обществу после официального опубликования извещения о ликвидации Общества
- затягивание срока передачи станции Ленинск на баланс ОАО «РЖД»

В случае реализации рисков основные влияния на Бюджет:

- увеличение сроков ликвидации;
- увеличение расходов на содержание ликвидационной команды, в т.ч. расходы на персонал.
- увеличение юридических расходов;
- пересчет сумму НДС и начисление пеней за нарушение налогового законодательства.
- выплаты по судебным решениям в пользу третьих лиц.

5.4. События после отчетной даты

В связи с тем, что иностранные участники Общества после начала специальной военной операции не принимают участия в общих собраниях участников. Согласно решению суда от 25.01.2024 иностранные участники ограничены в правах до 31.12.2024 года.

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация об иных возникших событиях после отчетной даты кроме приведенных в данном разделе, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор **А.В. Егоров**

«22» января 2025 года

53