

**Пояснения № 1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Центродорстрой»
за 2024 год**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центродорстрой» за 2024 год.

1. Общая информация

Корпоративная информация

Полное фирменное наименование на русском языке: Акционерное общество «Центродорстрой».

Сокращенное наименование на русском языке: АО «ЦДС».

Полное фирменное наименование на английском языке: Joint stock company «Centrodorstroy».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: Нет.

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

Место нахождения: Российская Федерация 107031 г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2. Местом нахождения общества является место его государственной регистрации.

Дата государственной регистрации: 20 октября 1992 года.

На основании свидетельства о государственной регистрации Московской регистрационной палаты № 050.104 от 20.10.1992 предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739527881.

Поставлено на учет в ИФНС № 7702 г. Москвы с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 7702059544 и КПП 770201001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 01383635.

Численность сотрудников на 31.12.2024 года 1 370 человек, численность сотрудников на 31.12.2023 года 1 857 человек.

Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств:

Филиалы:

- Филиал «Строительное управление – 450» Акционерного общества «Центродорстрой»; учрежден 30.03.2019 г.; Московская область, г. Видное, ул. Донбасская, д. 89, помещение № 6.

Представительства:

- представительство АО «ЦДС» в г. Дели, республика Индия;

Обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс:

Наименование подразделения	Адрес	Дата открытия
Представительство в Республике Индия	CENTRODORSTROY EP-15 DIPLOMATIC ENCLAV CHANAKIAPURI NEW DELHI 110021 INDIA	15.01.2018
ФИЛИАЛ "СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-450" АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "ЦЕНТРОДОРСТРОЙ"	142703, Московская обл., Ленинский район. Г. Видное, ул. Донбасская, д.89, помещение № 6	30.03.2018
КРЫМ	295491, Республика Крым, г. Симферополь, Аэрофлотский пгт, ул. Сибирская, д. 1, В	15.01.2018
ДОМОДЕДОВО	142015 Московская область, г. Домодедово, тер. Аэропорт Домодедово	09.01.2019
ВКЩ-БАРХАТНАЯ РОЦА	108803, Москва, п. Воскресенское, д. Лаптево, ул. Центральная, д. 66	01.04.2021
ТРОИЦК	108842, Москва, г. Троицк, площадь Фабричная, д. 1	01.04.2021
МОСТЫ И ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ	108820, Москва, поселение Мосрентген, ул. Квартал 24, д. 1, стр. 2	01.04.2021
КАЗАНЬ	607495, Нижегородская обл., Пильнинский район, село Петряксы; вблизи села Петряксы на выезде из села	04.05.2021
БРЯНСК	г. Брянск, село Октябрьское, Международный аэропорт Брянск, уд. Авиаторов	29.05.2023
А-108-ИСТРА	Московская область, Истринский район, дер. Устиново, д. 55а, корпус 4	20.06.2022
АЛУШТА-ЯЛТА	298540, Республика Крым, г. Алушта, поселок Малый МаяК., строительный штаб	01.12.2022
Коммунарка	108814, Москва, п. Сосенское, вблизи поселка Коммунарка	01.02.2019

Бахчисарай-Ялта	298609, Республика Крым, г. Ялта, Южнобережное шоссе, 15	10.01.2024
Грушевка-Судак	298020, Республика Крым, г.о.Судак, с.Грушевка, ул. Шоссейная, д1	15.01.2024

Органы управления и контроля

Органами управления Акционерного общества «Центродорстрой» (далее по тексту – Общество) являются:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров;
- Коллегиальный орган управления – Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган Общества:

На 31.12.2023 – генеральный директор Ольховский Петр Васильевич;

На 31.12.2024 – генеральный директор Ольховский Петр Васильевич;

На 31.03.2025 - генеральный директор Федянов Михаил Евгеньевич.

Главный бухгалтер Общества:

На 31.12.2024 – Бакулина Владлена Викторовна;

На 31.12.2023 – Бакулина Владлена Викторовна.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества в количестве 3 человек, порядок деятельности которой устанавливается Положением о Ревизионной комиссии Общества.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

- Строительство и реконструкция автомобильных дорог, аэропортов и иных объектов дорожного хозяйства в РФ;
- Оказание услуг субподрядным организациям при производстве работ (предоставление проектно-сметной документации; координация и технический надзор при выполнении работ; работа с исполнительной документацией; содействие в вопросах безопасности проведения работ);
- Сдача имущества в аренду.

Условия ведения деятельности:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской

Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Общество продолжает работу, направленную на обеспечение бесперебойного строительства в условиях текущей геополитической ситуации, включая разработку и внедрение механизмов импортозамещения и локализации производственных и сервисных мощностей и персонала для замещения функций, ранее осуществляемых иностранными партнерами, прекратившими деятельность в Российской Федерации.

Руководство Общества считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Общества в текущих условиях.

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 индийская рупия	11,8797	10,7735	8,4878

Управление ликвидностью

В связи с тем, что краткосрочные обязательства Общества в значительной мере представлены включением в их состав кредиторской задолженностью перед поставщиками за выполнение работ по строительству, а также авансами, полученными на строительные работы, Общество не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

Вместе с тем, в целях покрытия текущей потребности Общества в финансовых ресурсах для финансирования операционной деятельности и поддержания финансовой устойчивости проводится работа по расширению кредитных лимитов в российских банках.

В соответствии с утвержденным финансовым планом для всех проектов определяется источник финансирования соответствующей срочности.

Общество осуществляет вложения в развитие и обновление своих основных средств. Инвестиционная деятельность Общества финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности.

Руководство Общества использует следующие инструменты для управления ликвидностью Общества:

- непрерывный мониторинг и управление структурой кредитного портфеля с целью поддержания долгосрочного характера портфеля и формирования равномерного графика погашения обязательств в последующих периодах;
- заключение долгосрочных и среднесрочных кредитных договоров с российскими банками для обеспечения достаточности доступных финансовых ресурсов;
- использование краткосрочного промежуточного финансирования для обеспечения равномерного денежного потока при финансировании операционной деятельности.

В управлении ликвидностью Общество придерживается ранее принятых подходов и указывает на достаточный объем средств от операционной деятельности для оплаты своих обязательств в текущих условиях.

Руководство Общества полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении Общества будут достаточные финансовые ресурсы для осуществления своей операционной деятельности, включая имеющиеся денежные средства, операционные денежные потоки следующих отчетных периодов, доступные заемные средства в рамках кредитных лимитов по договорам с банками.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности структурных подразделений: филиала и обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

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.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и раскрывается в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их

особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенные показатели раскрываются в пояснениях к 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 статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 30 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования выбирается для каждого актива самостоятельно.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации НМА имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

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

Прекращение амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами

бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства классифицируются по видам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Из видов основных средств выделяются группы однородных объектов основных средств по признаку отнесения к одному виду и из сходного характера их использования. Если группы основных средств не выделены, то весь вид основных средств считается группой основных средств.

В учете Общества выделяются следующие группы объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/20, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 1 тыс. руб.

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

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и уменьшаются на стоимость материальных ценностей повторного использования (заменяемых частей основных средств), образовавшихся при осуществлении всех видов работ.

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию по основным средствам ежемесячно, начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие признаков того, что индивидуальный объект основных средств, капитальных вложений в основные средства или единица, генерирующая денежные потоки (далее по тексту – ГЕ), могут быть обесценены, и в случае, если такие признаки идентифицированы, определяет возмещаемую сумму актива или ГЕ.

Если балансовая стоимость актива или ГЕ превышает соответствующую возмещаемую сумму, актив или ГЕ считаются обесцененными и списываются до уровня возмещаемой суммы. При определении возмещаемой суммы используется соответствующая модель оценки.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом выделяются единицы, генерирующие денежные потоки:

- ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» - включает все основные средства и капитальные вложения в основные средства, а также права пользования активами, связанные с основной деятельностью: строительством и реконструкцией дорог, аэропортов и иных объектов дорожного хозяйства в Российской Федерации;
- ГЕ «Аренда» – включает все основные средства, сданные в аренду, все основные средства, полученные в аренду, а также права пользования активами и чистые инвестиции в аренду.

Объединение активов в состав ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» обусловлено отсутствием полной независимости функционирования указанных активов.

Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве материально-производственных запасов Обществом признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Первоначальная оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости МПЗ на основании заключения постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Затраты на приобретение сырья и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением сырья и материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (в первую очередь списываются объекты, приобретенные раньше других).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об арендованном имуществе и имуществе, сдаваемом в аренду, производится Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической (первоначальной) стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе среднерыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям оцениваемых договоров аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Сроки полезного использования прав пользования активом, используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

Виды прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)		
	ОТ	-	ДО
Здания	13	-	120
Сооружения и передаточные устройства	13	-	120

Машины и оборудование	13	-	120
Транспортные средства	13	-	120
Прочие права пользования активом	13	-	36

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Стоимость права пользования активом, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочная часть) либо по группе статей 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочная часть).

Объекты учета аренды у арендодателя классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной или финансовой аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, ФСБУ 25/2018 не применяется.

При определении критериев признания аренды финансовой/операционной арендой приведенная стоимость будущих арендных платежей считается сопоставимой со справедливой стоимостью при отклонении менее 10% от справедливой стоимости в случае, если приведенная стоимость меньше справедливой.

Стоимость чистой инвестиции в аренду отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей 1230 «Дебиторская задолженность».

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды, по которым Общество является арендодателем, признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

При прекращении признания договора финансовой аренды, стоимость основных средств, принятых к учету после прекращения признания договора финансовой аренды, принимается равной балансовой стоимости списываемых инвестиций в аренду, оцененной на дату прекращения признания.

Вновь возникшие объекты учета далее учитываются в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 (как объект операционной аренды) и ФСБУ 6/2020 (как основное средство).

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения

(погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Финансовые вложения в Обществе классифицируются по видам:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под их обесценение в случае устойчивого снижения их стоимости.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и рыночной (расчетной) стоимостью финансовых вложений. Оценка рыночной стоимости финансового вложения требуется при наличии установленных признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения. Рыночная стоимость определяется в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». При наличии объективной информации о финансовом вложении такой как, например, информация о банкротстве организации, оценка рыночной стоимости для расчета величины резерва под обесценение финансового вложения не требуется.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения остается не более 12 месяцев. Кроме того, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется в случаях продления (продлонгации) срока ее погашения, если по вновь принятым условиям срок погашения задолженности составляет более чем 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность

отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до трех месяцев с даты размещения.

Учет займов и кредитов

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, Обществом признаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Займом признается финансовое обязательство, обусловленное договором займа, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество другого полученного им имущества того же рода и качества и уплатить проценты на нее.

Кредитом признается финансовое обязательство, обусловленное кредитным договором, по которому банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Основные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

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 1 000 тыс. руб.

Учет оценочных обязательств

- Общество признает оценочное обязательство по выплате отпускных работникам Общества.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется на величину предстоящих затрат на оплату ежегодных и дополнительных отпусков работников, накопленных по состоянию на отчетную дату.

В величину оценочного обязательства включаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина обязательства по предстоящей оплате отпусков оценивается по каждому работнику исходя из:

- количества дней отпуска, причитающихся, но не использованных работником на отчетную дату, которые работник может использовать (либо получить соответствующую денежную компенсацию) в будущих отчетных периодах;
- среднедневной заработной платы работника за последние 12 месяцев (в календарных днях);
- соответствующей суммы страховых взносов, подлежащих начислению при выплате отпускных работнику.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается в программе 1С: ЗУП.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется как сумма показателей начисленного оценочного обязательства по всем работникам Общества.

- Общество признает оценочное обязательство по гарантийному ремонту.

Обязанность Общества по гарантийному ремонту возникает в силу условий договоров строительного подряда, в которых Общество является генеральным подрядчиком (подрядчиком).

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

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности, опыта прошлых лет в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Для проведения анализа имеющегося опыта берется предшествующий год на дату принятия решения.

- Общество признает оценочное обязательство в связи с участием в судебном разбирательстве в качестве ответчика.

Оценочные обязательства в связи с участием Общества в судебном разбирательстве в качестве ответчика по решению суда, которое не вступило в законную силу, т.е. находится в производстве суда первой или апелляционной инстанции (до вынесения постановления судом апелляционной инстанции), признается в учете, если Общество имеет основания считать, что судебное решение будет с высокой степенью вероятности принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу.

Также возможно создание оценочного обязательства по потенциальным судебным разбирательствам (предъявлена претензия), если выполняются условия для признания оценочных обязательств (резервов), а именно:

- судебное разбирательство с высокой степенью вероятности состоится (например, в общество уже поступила претензия по данному предмету спора);
- сумму возмещения, которую нужно заплатить истцу, можно оценить (например, претензия уже содержит указанную сумму);
- данные суждения вытекают в результате действий организации ответчика, которые установились вследствие прошлой практики.

Сумма оценочного обязательства (резерва) по потенциальным судебным разбирательствам признается с применением уровня существенности показателя.

В остальных случаях в отношении потенциальных судебных разбирательств признается условное обязательство с раскрытием в пояснениях к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с применением уровня существенности показателя.

Величина оценочного обязательства определяется по каждому факту судебного разбирательства путем экспертной оценки суммы возможного возмещения:

- если Общество уверено в том, что не сможет уменьшить сумму предъявленного иска (оценка вероятности несения расходов в связи с негативным решением суда – более 50%, оценочное обязательство признается в размере 100% суммы предполагаемых потерь (проценты за пользование чужими денежными средствами, компенсация истцу затрат на госпошлину при обращении в суд, задолженность, не отраженная в учете ответчика);
 - если Общество уверено в том, что сможет уменьшить сумму предъявленного иска, оценочное обязательство признается в размере разницы между суммой предполагаемых потерь и суммой, которую Общество сможет отсудить (оценка уменьшения суммы должна быть определена).
- Общество признает оценочное обязательство по налоговым санкциям и санкциям внебюджетных фондов

Оценочное обязательство по налоговым штрафным санкциям и санкциям внебюджетных фондов признается Обществом по следующим основаниям:

- наличие акта налоговой проверки либо акта проверки внебюджетного фонда в связи с допущенными организацией нарушениями

законодательства, влекущими наложение штрафных санкций (штрафы, пени);

- наличие требования о погашении задолженности по пеням и штрафам, выставленные налоговыми органами либо внебюджетными фондами.

Расчет величины данного оценочного обязательства производится ежеквартально.

Величина оценочного обязательства устанавливается равной полной сумме штрафных санкций (штрафы, пени), выставленных налоговыми органами либо внебюджетными фондами, не оплаченными организацией на момент формирования величины оценочного обязательства.

Учет доходов и прочих доходов

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от услуг генподряда;
- оказание прочих услуг.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. К ним относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость

материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- другие прочие доходы.

Учет расходов и прочих расходов

Учет затрат на строительство ведется отдельно по каждому объекту строительства.

В составе прямых расходов Общества отражаются расходы, которые непосредственно связаны с исполнением договора строительного подряда по отдельному объекту строительства:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством работ.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы Общества по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на аренду производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Затраты, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", ежемесячно распределяются внутри каждого конкретного подразделения Общества по номенклатурным группам и статьям затрат пропорционально фактическому выполнению объемов работ.

В составе общехозяйственных расходов Общества учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы Общества, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных).

Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств в целях расчета временных разниц осуществляется балансовым методом.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. Постоянные разницы в учете не отражаются.

Текущий налог на прибыль отражается на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

3. Существенные аспекты представления Обществом информации в бухгалтерской отчетности, раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год составлена с применением программы «1С.БИТ: Строительство (БИТ ФИНАНС) КОРП».

Нематериальные активы

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии нематериальных активов по состоянию на отчетную дату:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Первоначальная стоимость	85	85	85
Накопленная амортизация	(46)	(85)	(85)
Капитальные вложения	-	-	-

Итого	-	-	-
-------	---	---	---

По объектам НМА, которые ранее учитывались в составе НМА, в 2024 году был пересмотрен оставшийся срок полезного использования согласно требованиям ФСБУ 14/2022.

Определенные в связи с этим корректировки амортизации НМА были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе прочих доходов в сумме 39 тыс. руб.

Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В раздел «Основные средства» входят права пользования активами, информация о которых раскрыта в таблицах из раздела «Права пользования активом» настоящих пояснений.

Обесценение основных средств

Общество выделяют следующие единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ГЕ):

- ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» включает все основные средства и капитальные вложения в основные средства, а также права пользования активами, связанные с основной деятельностью: строительством и реконструкцией дорог, аэропортов и иных объектов дорожного хозяйства в Российской Федерации;
- ГЕ «Аренда» включает все основные средства, сданные в аренду, полученные в аренду, а также права пользования активами и чистые инвестиции в аренду.

Общество провело тест на обесценение ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» по внешним и внутренним признакам их возможного обесценения.

Анализ политического внешнего фактора.

В прошедшем году российская дипслужба реализовывала внешнеполитический курс, определяемый Президентом В.В. Путиным, в реалиях обострившегося противостояния с «коллективным Западом». Главными задачами были политико-дипломатическое сопровождение специальной военной операции и расширение сотрудничества со странами и объединениями Мирового большинства.

Важным итогом стало обновление доктринальной основы внешнеполитической деятельности: 31 марта Президентом России была утверждена новая редакция Концепции внешней политики Российской Федерации. В документе, в частности, сформулирована установка на содействие формированию более справедливого и устойчивого мироустройства, основанного на принципах международного права и сотрудничества государств.

Россия качественно нарастила усилия по развитию отношений со странами

ближнего зарубежья, АТР, Ближнего Востока, Африки и Латинской Америки. Многосторонние мероприятия высшего и высокого уровня по линии ООН, БРИКС, «Группы двадцати», форума АТЭС и механизма Восточноазиатских саммитов подтвердили широкую заинтересованность этой группы государств в проведении самостоятельной внешней политики, их готовность учитывать интересы России.

Значительно продвинулось интеграционное сотрудничество с Беларуссией. Дан старт разработке межгосударственного договора о гарантиях безопасности и концепции безопасности Союзного государства. Согласованы «Основные направления реализации положений Договора о создании Союзного государства на 2024-2026 гг.». Ратифицировано межправительственное соглашение о взаимном признании виз. Крупным совместным достижением стал ввод в эксплуатацию Белорусской АЭС.

В условиях геополитической турбулентности тест на стрессоустойчивость успешно прошли интеграционные объединения с участием России на пространстве Евразии.

Отношения с Турцией вышли на стратегический уровень в сфере мирного атома: в частности, начаты поставки российского ядерного топлива на АЭС «Аккую». Россия существенно укрепила свои позиции на Ближнем Востоке. Новое качество приобрели отношения со странами Совета сотрудничества арабских государств Залива, прежде всего, с Объединенными Арабскими Эмиратами и Саудовской Аравией, в том числе в вопросах стабилизации глобального нефтяного рынка по линии ОПЕК+. Развитие получили отношения с Лигой арабских государств: в Марокко состоялась 6-я сессия Российско-Арабского форума сотрудничества на уровне министров иностранных дел.

Этапным событием в развитии БРИКС стало решение Йоханнесбургского саммита (август) о расширении членского состава объединения с 1 января 2024 года путем приглашения Аргентины, Египта, Ирана, ОАЭ, Саудовской Аравии и Эфиопии. Возросло влияние на мировые и евразийские процессы Шанхайской организации сотрудничества: в уходящем году полноправным членом ШОС стал Иран, был открыт путь к обретению членства Беларуссией.

Вывод: влияние политического (внешнего) фактора на обесценение ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» не выявлено.

Анализ социально-экономического внешнего фактора

Согласно данным Росстата, объем строительных работ, выполненных в российских регионах в 2024 году, составил 16,78 трлн руб. (данные приведены без учета новых территорий, по которым подобная отраслевая статистика отсутствует), что на 2,1% в сопоставимых ценах больше, чем по итогам 2023-го.

Такая динамика стала минимальной за последние четыре года — последний раз рост на таком же уровне в 2,1% наблюдался в 2020 году, когда отрасль и экономика были затронуты наиболее строгими ограничениями из-за пандемии коронавируса. Для сравнения, в 2023 году рост в сопоставимых ценах составил 9%. Оценка роста была уточнена Росстатом в декабре 2024-го, первоначально увеличение было на уровне 7,9%.

Наибольшая корректировка коснулась Сибирского федерального округа, где объем строительных работ вырос на 10,4% от прежней суммы и вместо падения на 6,8% в округе зафиксирован рост на 2,9%.

На существенное замедление активности в строительной отрасли в 2024-м повлияли высокие темпы роста в предыдущие годы, сохранить которые сложно даже в более стабильных условиях, ожидаемое завершение цикла реализации национальных проектов, временная неопределенность из-за формирования мероприятий на следующие шесть лет, менее активное финансирование отрасли со стороны региональных бюджетов, более жесткая денежно-кредитная политика, которая ограничивала приток частных средств в отрасль.

Наиболее заметный рост строительных работ наблюдался в декабре 2024 года (на 7,5% к тому же месяцу 2023-го), когда часть этих факторов была снята. В октябре и ноябре 2024 года превышение составляло только 0,1% и 0,5% соответственно.

Вывод: анализ основных социально-экономических показателей строительной отрасли российской экономики показывает, что негативные явления, способные повлиять на обесценение ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда», отсутствуют.

Анализ внутренних факторов

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество определило возмещаемую сумму ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» по состоянию на указанную дату, используя результаты Отчета об оценке движимого имущества для обеспечения кредитных обязательств от 13 января 2025 года от независимого оценщика ООО «Апхилл» (ОГРН 1097746622643, ИНН 7708706445, КПП 770801001). Дата оценки 28 декабря 2024 года.

Ввиду существенного превышения возмещаемой суммы ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» над их балансовой стоимостью обесценение ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» и ГЕ «Аренда» по состоянию на 31 декабря 2024 г. не выявлено.

Обществом был произведен анализ валовой прибыли от использования ГЕ за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Результат проверки:

По состоянию на 31 декабря 2024 года признаки обесценения ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» не выявлены, по сравнению с 2023 годом валовая прибыль от ГЕ «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» увеличилась на 7,1%.

По ГЕ «Аренда» по состоянию на 31 декабря 2024 года признаки обесценения не выявлены, по сравнению с 2023 годом валовая прибыль от ГЕ «Аренда» увеличилась на 24,8%.

Строка 2100 ОФР, Валовая прибыль (убыток)						
ЕГДП (номенклатурные группы)	2024 г.	2023 г.	Динамика	% изменения	Признак наличия обесценения	Анализ существенности и индикаторов обесценения
ЕГДП Строительство	1 583 391	1 478 428	104 963	7,1%	нет	нет
ЕГДП Аренда	207 435	166 170	41 265	24,8%	нет	нет

Итого	1 790 826	1 644 598				

Права пользования активами

Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора по правилам ФСБУ 25/2018 ведется Обществом в регистрах бухгалтерского учета с применением электронной программы 1С по договорам лизинга и по договорам аренды:

Показатель	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 г.	40 838	226 652	323 578	591 068
Первоначальная стоимость	72 243	345 365	387 542	805 151
Накопленная амортизация	31 405	118 713	63 965	214 083
Убыток от обесценения	-	-	-	-
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г.	37 034	387 860	230 170	655 063
Первоначальная стоимость	71 044	487 418	338 849	897 311
Накопленная амортизация	(34 011)	(99 558)	(108 679)	(242 248)
Убыток от обесценения	-	-	-	-
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г.	42 064	174 126	144 287	360 478
Первоначальная стоимость	55 451	254 284	240 718	550 454
Накопленная амортизация	(13 387)	(80 158)	(96 431)	(189 976)

Убыток от обесценения	-	-	-	-
-----------------------	---	---	---	---

Бухгалтерский учет аренды по правилам ФСБУ 25/2018 ведется в регистрах бухгалтерского учета автоматизированно с применением программы 1С.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отражены авансы лизинговым компаниям, выданные на приобретение внеоборотных активов, без учета НДС:

Наименование лизингодателя	Сумма аванса на 31.12.2024	Сумма аванса на 31.12.2023	Сумма аванса на 31.12.2022
АВТОЛИЗИНГ ООО	-	824	2 843
ВТБ ЛИЗИНГ АО	-	188	188
ГПБ АВТОЛИЗИНГ ООО	-	1 064	3 208
ГПБ ЛИЗИНГ АО	3 056	31 324	9 699
ДОЙЧЕ ЛИЗИНГ ВОСТОК АО	515	4 436	5 145
ЛИЗИНГ ПРОФИ ООО	1 760	4 147	6 500
ЛК РНКБ ООО	-	-	3 121
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	664	2 871	9 958
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	6 908	1 382	6 908
Итого:	12 904	44 857	40 662

Также в строку 190 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включены расходы будущих периодов со сроком погашения более двенадцати месяцев после отчетной даты в сумме 53 978 тыс. руб.

Основную часть этих вложений составляют выплаты по банковским гарантиям в рамках исполнения государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ.

Запасы

Информация о наличии запасов на начало и на конец отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» и таблице 4.2 «Запасы в залоге».

Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	2024 год	2023 год
На начало периода	241 256	11 708
Увеличение резерва	211 842	264 064
Использование резерва	83 481	34 516
На конец периода	369 618	241 256

Чистые инвестиции в аренду

Бухгалтерский учет аренды в качестве арендодателя по правилам ФСБУ 25/2018 ведется Обществом в регистрах бухгалтерского учета с применением электронных таблиц программы «Microsoft Excel».

В связи с изменением с 1 октября 2024 года в договорах аренды с арендаторами условий о сроке действия договоров, а также с оценкой своих намерений о возможной продаже активов, Общество приняло решение о квалификации договоров аренды с арендаторами как договоров операционной аренды. На основании совокупности положений п. п. 40 ФСБУ 25/2018 и п. 9 ФСБУ 26/2020 Общество сделало вывод, что в данной ситуации соблюдаются условия п. 4 ФСБУ 6/2020.

Как результат, чистые инвестиции в аренду были приняты к учету в состав основных средств. При этом капитальными вложениями в объекты основных средств была признана оставшаяся не списанной чистая стоимость инвестиции в аренду.

В связи с этим в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 чистые инвестиции в аренду в составе показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» у Общества отсутствуют, все сданные в аренду активы отражены по строке 1150 «Основные средства».

Показатель	Земля	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
По состоянию на 31 декабря 2024 года					
Балансовая стоимость ЧИА	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость ЧИА	-	-	-	-	-
Справочно: Общая сумма дохода по операционной аренде	-	-	43 671	290 195	333 866
По состоянию на 31 декабря 2023 года					

Балансовая стоимость ЧИА	-	-	161 727	3 876	165 603
Справедливая стоимость ЧИА	-	-	489 712	27 301	517 012
Величина превышения справедливой стоимости над балансовой стоимостью	-	-	327 985	23 425	351 410
Величина превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью	-	-	-	-	-
Справочно: Общая сумма дохода по операционной аренде	-	103	57 805	264 015	321 923
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
Балансовая стоимость ЧИА	-	2 267	11 220	7 756	21 243
Справедливая стоимость ЧИА	-	4 100	27 098	242 621	273 819
Величина превышения справедливой стоимости над балансовой стоимостью	-	1 833	15 878	234 865	252 576
Величина превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью	-	-	-	-	-
Справочно: Общая сумма дохода по операционной аренде	-	101	295 110	40 157	335 369

Финансовые вложения

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строк 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, в том числе отражены (с учетом накопленной корректировки):

Показатель	Финансовые вложения		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в том числе:	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в том числе:	68 167	40 635	41 400
Предоставленные займы	68 167	40 635	41 400
Краткосрочные финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	-	-	-

В составе долгосрочных финансовых вложений у Общества имеются акции ОАО Корпорация "Трансстрой" стоимостью 0, 380 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и по состоянию на 31.12.2023.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Касса	10	14	7
Рублевые счета	627 770	1 006 099	5 789 424
Валютные счета	476	551	435
Депозиты, сроком погашения менее трех месяцев	2 376	99 252	46 196
Итого:	630 632	1 105 916	5 836 062

Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» показаны расходы будущих периодов со сроком погашения менее двенадцати месяцев после отчетной даты в сумме 49 237 тыс. руб. на 31.12.2024, в сумме 28 225 тыс. руб. на 31.12.2023. Основную часть этих вложений составляют выплаты по банковским гарантиям в рамках исполнения государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ.

Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 23 тыс. руб., в 2024 году эта величина не менялась.

По итогам работы Общества за 2024 год и за 2023 год начисление дивидендов не производилось.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» бухгалтерского баланса отражены затраты Общества на выкуп у акционера собственных акций в количестве 220 единиц в сумме 595 тыс. руб.

В 2024 году Общество не использовало чистую прибыль для исправления существенных ошибок прошлых лет, а также по другим основаниям, предусмотренным законодательством по бухгалтерскому учету.

В 2023 году на нераспределенную прибыль была списана накопленная дооценка основных средств в сумме 39 047 тыс. руб., которая отражалась ранее по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса в связи с тем, что при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом был выбран способ оценки основных средств по первоначальной стоимости. Также в 2023 году за счет нераспределенной прибыли Общество отразило исправление существенной ошибки прошлых лет в сумме 56 907 тыс. руб., допущенной в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Заемные средства

В таблицах ниже представлена информация о долгосрочных и краткосрочных заемных средствах с учетом начисленных процентов:

На 31 декабря 2024 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения
Долгосрочные кредиты	Руб.	-	-	-
Долгосрочные займы	Руб.	-	-	-
Краткосрочные кредиты	Руб.	7 279 165	16 - 24%	до 31.12.2025
Краткосрочные займы	Руб.	828 381	4%	до 31.12.2025
Итого		8 107 546		

На 31 декабря 2023 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения
Долгосрочные кредиты	Руб.	-	-	-
Долгосрочные займы	Руб.	-	-	-
Краткосрочные кредиты	Руб.	5 087 363	1,5-20%	до 31.12.2024
Краткосрочные займы	Руб.	149 945	1,5%	неопределенный
Итого		5 237 309		

На 31 декабря 2022 г.	Валюта	Сумма	Ставка процентов	Срок погашения
Долгосрочные кредиты	Руб.	-	-	-
Долгосрочные займы	Руб.	-	-	-

Краткосрочные кредиты	Руб.	5 110 130	1,5-20%	до 31.12.2023
Краткосрочные займы	Руб.	241 795	1,5%	неопределенный
Итого		5 351 925		

В таблице ниже представлена информация о движении заемных средств:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Основной долг		
Получено заемных средств	5 658 982	6 803 766
Погашено заемных средств	2 787 245	6 903 382
Проценты к уплате		
Начислено процентов	571 814	612 508
Погашено процентов	545 931	634 523

Налог на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

Применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов Общества на 39 832 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств Общества на 65 508 тыс. руб.

Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составил 25 776 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения всего, в том числе:	198 793	406 310
облагаемая по ставке 20%	198 793	406 310
Условный расход (доход) по налогу на прибыль всего, в том числе:	(39 759)	(81 262)
рассчитанный по ставке 20%	(39 759)	(81 262)
Налог на прибыль	(55 196)	(38 698)

Отложенный налог на прибыль в том числе обусловленный:	(54 087)	(32 325)
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(43 270)	(32 325)
эффектом от изменения ставки по налогу на прибыль на 5%	(10 817)	-
Текущий налог на прибыль	(1 109)	(6 373)

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

К прочим долгосрочным обязательствам, отраженным по статье 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, относятся обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, определенные по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

К прочим краткосрочным обязательствам, отраженным по статье 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, относятся обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, определенные по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» в пояснениях №1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

Информация по разделу «Оценочные обязательства» раскрыта в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Забалансовые счета

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Счет 008 «Обеспечения обязательств полученные», всего	3 318 116	5 689 333
в том числе:		
Банковская гарантия	2 938 948	5 397 799
Гарантийные удержания	379 168	291 534
Поручительства	-	-

Счет 009 «Обеспечения обязательств выданные», всего	3 384 239	10 099 308
в том числе:		
Банковская гарантия	444 000	5 387 986
Гарантийные удержания	1 137	1 137
Поручительства	2 939 101	4 710 185

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах), финансовом результате от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о доходах, расходах, финансовом результате от обычных видов деятельности за отчетный период:

Выручка

Основными видами деятельности Общества является строительство и реконструкция автомобильных дорог, аэропортов и иных объектов дорожного хозяйства в Российской Федерации.

Выручка по видам деятельности:

Наименование	2024 год	2023 год
Выполнение строительных работ	5 757 676	8 130 021
Выручка от сдачи в аренду основных средств	333 866	321 263
Выручка от оказания прочих услуг	107 267	119 445
Выручка от реализации покупных товаров	1 289 836	5 834 122
Итого доходов от реализации:	7 488 644	14 404 852

Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2024 год		За 2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 097	(655)	963	(405)

Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	65 165	(211 842)	2 376	(264 064)
Признание/восстановление оценочных обязательств	-	-	1 240	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	5 658	(20 585)	10 862	(11 341)
Штрафы за нарушение условий договоров	16 784	(336 646)	9 300	(197 977)
Списание кредиторской задолженности	37 908	(58 303)	9 462	(406)
Прочие	324 576	(249 044)	6 080	(217 488)
Признание ЧИА (превышение справедливой стоимости над балансовой)	-	-	495 378	-
Итого:	451 188	(877 075)	535 661	(667 673)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) в расчете на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 457,63 тыс. акций на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, базовая прибыль на акцию составила 0,3 тыс. руб. на 31.12.2024 года, 0,8 тыс. руб. на 31.12.2023 года.

Сведения о связанных сторонах

№№ пп	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Ольховский Петр Васильевич	РФ	Председатель Совета директоров; Генеральный директор Общества с 20.02.2024 по 19.02.2025
2	Федянов Михаил Евгеньевич	РФ	Генеральный директор Общества с 20.02.2025
3	Акционерное общество «ЦДС-Девелопмент»	107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2.	Лицо принадлежит той же группе лиц, что и Общество; Акционер Общества, доля владения более 5% акций

4	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРТИКАЛЬ»	107031, Москва г, ул. Кузнецкий Мост, дом 19 стр. 2	Лицо принадлежит той же группе лиц, что и Общество; Акционер Общества, доля владения более 5% акций
5	Общество с ограниченной ответственностью «Бетас»	Московская область, г. Долгопрудный, ул. Первомайская», д. 21.	Лицо принадлежит той же группе лиц, что и Общество
6	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	107031, Москва г, Кузнецкий Мост ул, дом 19, строение 2, офис ПОМЕЩЕНИЕ 29 (ЧЕРДАК)	Лицо принадлежит той же группе лиц, что и Общество
7	Общество с ограниченной ответственностью «Асфальтбетонсервис ЦДС»	г. Москва, ул. Дорожная, д. 21, стр. 1.	Лицо принадлежит той же группе лиц, что и Общество

Бенефициарным владельцем Общества является Ольховский Петр Васильевич, гражданин РФ.

Операции между связанными сторонами

Сумма дебиторской задолженности связанных сторон:

Организации	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги			
АО «ЦДС-Девелопмент»	-	-	-
ООО «АБС ЦДС»	-	-	-
ООО «БЕТАС»	-	878 190	68
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	10 042	1 250	-
ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	31 234	2 000	-
Задолженность по авансам выданным			
ООО «АБС ЦДС»	238 408	60 000	-
ООО «БЕТАС»	-	-	5
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	6 296	-	-
Задолженность по выданным займам			
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	68 167	40 635	21 400

ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	1 785	-	-
Проценты по займам			
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	10 600	3 859	1 137
Прочая задолженность			
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	17 886	-	-
ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	9 032	9 609	-
АО «ЦДС-Девелопмент»	2 850	-	-
Итого дебиторская задолженность на конец периода:	396 300	995 544	22 610

Сумма кредиторской задолженности связанных сторон:

Организации	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги			
ООО «ЦДС-Девелопмент»	-	552	-
ООО «АБС ЦДС»	502 004	77 929	142 253
ООО «БЕТАС»	114 151	839 747	13 868
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	-	10	79
ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	-	-	14 066
Задолженность по кредитам, займам			
АО «ЦДС-Девелопмент»	98 781	149 945	241 795
Проценты по кредитам, займам			
АО «ЦДС-Девелопмент»	11 217	9 474	10 878
Задолженность по авансам полученным			
ООО «АБС ЦДС»	262 810	-	-
ООО «БЕТАС»	-	-	239
АО «ЦДС-Девелопмент»	-	3 724	-
Прочая задолженность			

ООО «ЦДС-Девелопмент»	-	0	0
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	-	-	-
ООО «БЕТАС»	-	32 856	-
Итого кредиторская задолженность на конец периода:	988 963	1 114 237	423 178

Операции между связанными сторонами (обороты):

Доходы*	2024 год	2023 год	2022 год
Выполнение работ, оказание услуг, реализация материалов	3 451 722	6 114 281	4 866 607
Прочие услуги	-	40 080	1 023
Проценты по займам	6 923	5 746	1011
Итого за период:	3 458 645	6 160 107	4 868 641

* Без НДС

Расходы*	2024 год	2023 год	2022 год
Выполнение работ, оказание услуг, реализация материалов	3 670 696	5 232 908	5 026 535
Прочие услуги	70 474	63 326	13
Проценты по займам	1 743	4 342	3 867
Итого за период:	3 742 913	5 300 577	5 030 415

* Без НДС

Информация о денежных потоках между связанными сторонами

Организации	Оплачено в пользу организаций		Получено от организаций	
	2024	2023	2024	2023
Оплата выполненных работ, оказанных услуг*				

АО «ЦДС-Девелопмент»	21 713	32 558	62 500	6 250
ООО «АБС ЦДС»	1 535 871	1 748 041	1 439 041	1 930 974
ООО «Бетас»	694 103	677 087	861 040	1 861 186
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	22 682	5 078	1 667	6 288
ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	1 831	750	21 667	-
Получение (погашение) займов, кредитов				
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	-	39 069	-	5 708
АО «ЦДС-Девелопмент»	26 142	2 097 649	-	-
Оплата процентов по займам, кредитам				
ООО «ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»	-	-	-	257
Итого денежные потоки за период:	2 302 342	3 055 009	2 385 915	4 571 602

*Без НДС

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Размер выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Величина выплат в 2024 году	Величина выплат в 2023 году
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	485 347	310 655
Заработная плата, включая премии	370 777	254 635
Страховые взносы	114 570	56 019
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг	Не производились	Не производились
Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Не производились	Не производились

Непрерывность деятельности

В 2024 г. на деятельность организаций 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.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел «Выручка» настоящих пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел «Основные средства» настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение

денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2024 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года создан в размере 38 748 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв создан в размере 100 974 тыс. руб.

Генеральный директор

М.Е. Федянов

Главный бухгалтер

В.В. Бакулина

31 марта 2025 года