

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества "Бамтоннельстрой СК МОСТ"
ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
"Бамтоннельстрой СК МОСТ"
за 2024 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества:

1. Полное название: Акционерное общество " Бамтоннельстрой СК МОСТ"
2. Сокращенное название: АО «БТС СК МОСТ»
3. ИНН 7729655791
4. Дата регистрации:

ООО «СК «Мост» зарегистрировано Постановлением главы Муниципального образования Могочинского района Читинской области № 1278 от 22.12.98г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 22 октября 2002г. за основным государственным № 1027500624524. ИНН 7512001352; КПП 772901001.

ООО «СК «Мост» реорганизовано в форме преобразования в ОАО «СК «Мост» 12.05.2010 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 мая 2010 г. за основным государственным № 1107746392786. ИНН 7729655791 КПП 772901001

В связи с внесением изменений в главу 4 ч.1 Гражданского кодекса РФ 13.03.2015 г. ОАО «СК «Мост» изменило название на АО «СК «МОСТ»

На основании Решения №531 от 30.05.2024 Единственного акционера Общество изменило полное и сокращенное наименование на Акционерное общество «Бамтоннельстрой СК МОСТ» и АО «СК МОСТ», соответственно. Запись № 2247705875734 внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 июня 2024 г.
5. Юридический адрес: 119192 г. Москва Мичуринский пр. д.9 к.4
6. Почтовый адрес: 119192 г. Москва Мичуринский пр. д.9 к.4
7. Телефон / факс: (495) 363-26-12, (495) 363-26-20
8. Адрес в сети Интернет: skm@skmost.ru

1. Основной государственный регистрационный номер – 1107746392786.

Списочная численность персонала:

1. По состоянию на 31 декабря 2022 года	1088 человек
2. По состоянию на 31 декабря 2023 года	610 человек
3. По состоянию на 31 декабря 2024 года	671 человек

4. Основные виды деятельности Общества:

1. Строительство, реконструкция и капитальный ремонт мостовых сооружений посредством выполнения строительно-монтажных работ.
2. Сдача основных средств в аренду и субаренду.

5. Сведения о реестродержателе:

1. Наименование: Акционерное общество «РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС" - АО "СТАТУС"
2. Место нахождения: 109052, Москва г, Новохохловская ул., дом № 23, строение 1
3. Почтовый адрес: 109052, Москва г, Новохохловская ул., дом № 23, строение 1
4. Телефон / факс: 8 (495) 974-83-45

6. Сведения об аудиторе:

1. Наименование: ООО «АФ «Эксклюзив Консалтинг»
2. Место нахождения: 123104, г. Москва, ул. Б. Бронная, дом 17, кв. 10
3. Почтовый адрес: 123104, г. Москва, ул. Б. Бронная, дом 17, кв. 10
4. Телефон / факс: Тел.: +7 (495) 255-41-23
5. Адрес в сети Интернет:
6. Членство в СРО: СРО ААС
7. Регистрационный номер в СРО: 11106011441

7. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства Общества

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес (местонахождение)	ФНС	КПП	Статус обособленного подразделения
1	Филиал №1 ОАО «СК Мост»	676863, Амурская область г. Белогорск, ул. Кирова, 279 Б	МИФНС России №3 по Амурской обл.№2804	280443001	(филиал/ не выделен на отдельный баланс)
2	Производственная база Пенза	440068, г. Пенза, ул. Перспективная, 2-А	ИФНС по Первомайскому району г. Пенза №5837	583745001	(обособленное подразделение / не выделен на
3	АРЗАМАС	607223, Россия, Нижегородская обл., г. Арзамас, ул. Карла Маркса, д.1	МИФНС №1 по Нижегородской обл. №5243	524345001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
4	ОКА	607109, Россия, Нижегородская обл., г. Навашино, д. Малое Окулово	МИФНС №7 по Нижегородской обл. №5252	524745001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
5	СУРА	607474, Россия, Нижегородская обл., г. Пильнинский м. р-н, Языковский сельсовет с. п., с. Языково	МИФНС №6 по Нижегородской обл. №5250	522945001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
6	ОП Пограничный	692582, Россия, Приморский край, Пограничный м.о. Пограничный пгт,	МИФНС №9 по Приморскому краю	252545001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес (местонахождение)	ФНС	КПП	Статус обособленного подразделения
7	ОП Самара	443001, Россия, Самарская обл., г. Самара, ул. Арцыбушевская, 143	МИФНС №18 по Самарской области	631745001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
8	ОП Челябинск	454138, Россия, Челябинская обл., г.о. Челябинский, Курчатовский вн. р-н., г. Челябинск, Молодогвардейцев ул., д.7, помещ.4	ИФНС по Курчатовскому району г. Челябинска	744845001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
9	ОП Калининград	236005, Россия, Калининградская обл., г. Калининград, Судостроительная улица, дом 75	УФНС по Калининградской области	390045001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
10	ОП Новобурейский	676713, Россия, Амурская обл., Бурейский р-н, Малиновка с., Рабочая ул.	УФНС по Амурской области	281345001	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)
11	ОП Бугристовое	457100, Россия, Челябинская обл., г. Троицк, ул. Им. Ю.А.Гагарина, д.115	МИФНС №29 по Челябинской области	7451	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес (местонахождение)	ФНС	КПП	Статус обособленного подразделения
12	ОП Озинки	413620, Россия, Саратовская обл., Озинский м. р-н Озинское г.п., рп Озинки, ул. 8 Марта, д.36	МИФНС №2 по Саратовской области	6439	(обособленное подразделение / не выделен на отдельный баланс)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом Генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДАННОЙ В ГИРБО.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной бухгалтерской отчетностью за 2024г. и заменяет первоначально предоставленную в ГИРБО бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год от 31.03.2025г.

Первоначально представленная бухгалтерская отчетность от 31.03.2025 исправлена в связи с различиями в округлении показателей до тысяч рублей стр.1300 гр.4 в Бухгалтерском балансе и стр.3300 гр.6 в Отчете об изменениях капитала за 2024. Разница составляет 1 тысячу рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2024г. не утверждена единственным акционером. Соответственно, на основании п. п.8-10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и п. 9 ст. 13, п. 5 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество имеет право внести в нее исправления.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному Акционеру Общества, срок утверждения еще не определен.

1. Учетная политика

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 2022 года для бухгалтерского учета основных средств Общество применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены / в момент их передачи в эксплуатацию.

В составе доходных вложений в материальные ценности Обществом учитывается инвестиционная недвижимость и иные доходные вложения в материальные ценности (отличные от недвижимости объекты основных средств, которые приобретены для извлечения выгод от их предоставления за плату во временное пользование другим лицам и (или) получения дохода от прироста их стоимости).

Инвестиционной недвижимостью признается группа объектов основных средств, образуемая основными средствами, представляющими собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку основных средств по группам.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Общества на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, за исключением существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания

объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации (земельные участки и объекты природопользования).

Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств (нематериальных активов) или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с

осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в число которых они войдут по их завершению.

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

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами (нематериальными активами).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

Нематериальные активы

С 2024 года для бухгалтерского учета нематериальных активов Общество применяет требования ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные по договорам отчуждения, лицензионным соглашениям;
- права на программное обеспечение;
- права (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы, соответствующие критериям признания НМА.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом НМА капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку нематериальных активов по группам.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации – это объекты НМА с

неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Амортизация объекта нематериальных активов исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются при признании его в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов НМА, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект НМА подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием нематериальных активов, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

Аренда

С 2022 года для бухгалтерского учета аренды Общество применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, в которых **Общество выступает с позиции арендатора**, предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде в случаях:

- когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Также не признается право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды земельных участков, арендные платежи по которой определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости или от базовой ставки арендной платы.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Общество признает право пользования активом на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости. Последующая оценка прав пользования активами проводится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Право пользования активом в отношении предмета аренды учитывается в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и Общество намерено выкупить предмет аренды – право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до конца срока полезного использования соответствующего актива, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. В иных случаях право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования соответствующего актива или дата окончания срока аренды.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС) с применением ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо внутренняя ставка доходности, заложенная в договоре аренды, если она является определяемой.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (без учета НДС).

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, признаются в составе расходов (или включаются в стоимость инвестиционного актива) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Общества (проценты к уплате), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества в зависимости от сроков погашения.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Доходы и расходы от прекращения договора аренды и выбытия прав пользования активами, а также доходы и расходы, возникающие в связи с переоценкой и модификацией договора аренды, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По договорам аренды, в которых **Общество выступает с позиции арендодателя**, объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на более раннюю из двух дат: на дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом:

- в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды;
- в качестве объектов учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество как арендодатель.

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по ставке дисконтирования, в качестве которой применяется ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды формируется исходя из справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом в связи с договором аренды затрат, за вычетом авансовых лизинговых платежей, уплаченных Обществу до даты предоставления предмета аренды.

После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В составе готовой продукции Общества учитываются также объекты недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, машино-места), построенные Обществом за счет привлеченных и (или) собственных средств, прошедшие государственную регистрацию права собственности и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров, готовой продукции, списании их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) / себестоимости каждой единицы / средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая цена их продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются Обществом на предмет обесценения. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение запасов.

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы общества», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

В частности, к расходам будущих периодов Общества отнесены:

- Расходы на страхование имущества.
- Расходы на страхование строительно-монтажных работ.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Расходы будущих периодов в виде авансов (страховых взносов по договорам страхования и иным подобным договорам) – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по

сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств при их переоценке. Сформирован в 2002 году.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

- долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- выполнения строительно-монтажных работ;
- предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ формируется по договорам на выполнение строительных работ, предусматривающим поэтапную приемку выполненных работ, с оформлением соответствующих документов.

Признание выручки осуществляется способом «по мере готовности», предусматривающим подтверждение степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ на отчетную дату – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения, элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма выручки за отчетный период по видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20 подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.02 Себестоимость продаж.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета косвенных затрат основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» организован в разрезе подразделений и статей затрат.

Для целей определения себестоимости расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в состав расходов основного производства на счет 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательное производство» организован в разрезе подразделений и статей затрат.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных относятся на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») с распределением по видам деятельности пропорционально доле доходов (выручки).

Учет договоров строительного подряда

Общество признает финансовый результат по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, способом «по мере готовности».

Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ (способы) определения степени завершенности работ на отчетную дату – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих по договору.

Для расчета процента степени завершенности работ по договору применяются данные об ожидаемой цене договора и ожидаемой себестоимости договора.

Выручка по договору текущего отчетного периода и расходы по договору текущего отчетного периода определяется как произведение ожидаемой цены договора или ожидаемой себестоимости договора соответственно на процент степени завершенности работ по договору.

В каждом отчетном периоде определение выручки и расходов производится с учетом выручки и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по объекту учета (нарастающим итогом).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, – как расходы будущих периодов.

Резерв на покрытие предвиденных расходов по договору строительного подряда Обществом не создается.

Расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора, понесенные Обществом до даты его подписании, включаются в расходы по договору в случае, если могут быть достоверно определены и существует вероятность, что договор будет подписан в том отчетном периоде, в котором они возникли.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде. При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии строительства возник ожидаемый убыток.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).

В бухгалтерском учете общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при подписании сторонами форм КС-2 и КС-3 (по принятым заказчиком работам).

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и (или) текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам, отражается развернуто в Бухгалтерском балансе Общества:

- в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);

- в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к увеличению (уменьшению) налога на прибыль, образуются постоянные налоговые активы и обязательства.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка для расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

С 1 января 2025 г. статьёй 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, совершен пересчёт величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31 декабря 2024г., с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

Расчет доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение:

Доля прибыли, которая приходится на обособленное подразделение общества, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной

численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по налогоплательщику.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

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

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за год и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Исключение составляют курсовые разницы, возникающие по расчетам с поставщиками объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте. Курсовые разницы, возникающие до даты принятия указанных объектов основных средств к учету включаются в их первоначальную стоимость.

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил:

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Доллар США	70,3375	89,6883	101,6797
Евро	75,6553	99,1919	106,1028

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежеквартально.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения является корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением является: величина резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод и др.

Изменение оценочного значения, кроме непосредственно влияющего на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

Оценочные резервы

При выполнении соответствующих условий Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

Принятый Обществом порядок расчета величины оценочных резервов следующий.

В отношении резерва по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими обществами и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По итогам анализа состояния расчетов с дебиторами признается резерв по сомнительным долгам в размере балансовой величины дебиторской задолженности (с учетом налога на добавленную стоимость) на конец отчетного года в случае, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- если вероятность банкротства, исполнительного производства более 50 %;
- если вероятность платежа менее 50 %.

При недостаточности информации для оценки платежеспособности дебитора Общество руководствуется профессиональным суждением для оценки величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается при наличии документов, подтверждающих наличие обстоятельств, являющихся основанием для начисления резерва.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов.

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

Общество в налоговом учете не формирует резервы по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете возникает временная разница, на основании которой формируется Отложенный налоговый актив.

В отношении резерва под обесценение финансовых вложений:

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае необходимости, проверка на обесценение может быть произведена на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности по отдельному приказу руководителя Общества.

Проверка на обесценение проводится в отношении всех имеющих признаки обесценения финансовых вложений, находящиеся в собственности Общества, независимо от места их нахождения (в депозитарии, у залогодержателя, у доверительного управляющего и т.д.).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам в налоговом учете. В бухгалтерском учете возникает временная разница, на основании которой формируется Отложенный налоговый актив.

2. Изменения учетной политики и информация для обеспечения сопоставимости данных

2.1. Изменение учетной политики

В учетную политику Общества на 2024 отчетный год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета, обязательного к применению с 2024 года – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н, а также соответствующими изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, – ретроспективно с единовременной корректировкой (без пересчета сравнительных показателей).

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется

индивидуально, исходя как из величины (5% от показателя по соответствующей статье (группе статей)), так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной по количественному критерию признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей Бухгалтерского баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%.

В отношении группы статей 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» количественный критерий существенности (5%) определяется по статье, отражающей нераспределенную прибыль (убыток) текущего отчетного года (без учета прибыли (убытка) прошлых лет).

В 2024 году существенные ошибки предшествующих лет не были выявлены.

В 2023 году произведены корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2022 год, которые связаны с несвоевременным предоставлением документов и отражением в учете убытка по Мировому соглашению по компании АО Мостдорстрой ИНН 7535001373.

Изменения по вступительным статьям Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и Отчета о финансовых результатах за 2022 приведены ниже.

Изменения Бухгалтерского баланса за 2022 г.

строка	было	корректировка	стало
1230	3 283 579	368 999	3 652 579
1231	2 315 674	369 000	2 684 674
1370	12 528	(190 394)	(177 866)
1300	24 202	(190 394)	(166 192)
1200	9 861 799	369 000	10 230 799
1600	10 473 286	369 000	10 842 286
1520	6 163 124	559 394	6 722 518
1521	1 254 717	559 394	1 814 111
1500	6 781 492	559 394	7 340 886
1700	10 473 286	369 000	10 842 286

тыс. руб.

Изменения Отчета о финансовых результатах за 2022 г.

строка	было	корректировка	стало
2350	(379 278)	(190 394)	(569 672)
2353	(25 361)	(190 394)	(215 755)
2300	(841 597)	(190 394)	(1 031 991)
2400	(672 818)	(190 394)	(863 212)
2500	(672 818)	(190 394)	(863 212)

тыс. руб.

Соответствующим образом изменены взаимосвязанные показатели сопоставимых данных за 2022 год в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

За отчетный период переоценка НМА Обществом не производилась.

Изменение стоимости НМА приведено ниже (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1

Наименование показателей	За предыдущий год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.
1. Увеличение стоимости НМА, всего	-	-
в том числе за счет:	-	-
1.1. Приобретения объектов НМА	-	890
1.2. Прочего прихода	-	-
2. Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	-	-
в том числе за счет:	-	-
2.1. Продажи объектов НМА	-	-
2.2. Списания объектов НМА	-	-
2.3. Прочего выбытия	-	-
3. Изменение амортизации	-	(-59)
4. Итого изменение стоимости НМА	-	831

Состав объектов НМА в отчетном году приведен ниже (Таблица 4.1.2):

Таблица 4.1.2

Наименование показателей	Первоначальная стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Первоначальная стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
Лицензия № 0135808 от 10.06.2024 (гос. тайна)	-	628
Система программная ТИМ КРЕДО-ДАТ (БУГРИСТОЕ)	-	87
Система программная ТИМ КРЕДО-ДАТ (ОЗИНКИ)	-	87
Система программная ТИМ КРЕДО-ДАТ (ПОГРАНИЧНЫЙ)	-	88
Товарный знак "SKMOST"	27	27

Наименование показателей	Первоначальная стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Первоначальная стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
Товарный знак "Люди так одиноки, потому что..."	33	33
Товарный знак "СКМОСТ"	53	53

НМА в виде товарных знаков полностью самортизированы по состоянию на 31.12.2023г.

За отчетный период переоценка нематериальных активов (НМА) Обществом не производилась.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали.

На конец отчетного периода была проведена оценка НМА на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

Авансы на приобретение НМА не выдавались.

Незавершенные вложения в объекты НМА на 31.12.2024 отсутствуют.

Основные средства (статья 1150 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

Изменение стоимости основных средств приведено ниже

Таблица 4.2.1

Наименование показателей	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств на начало года	172 998	189 437
Балансовая стоимость вложений во внеоборотные активы не введенных в эксплуатацию на начало года	6 068	5 348
ИТОГО:	179 066	194 785
1. Увеличение стоимости основных средств, всего	169 641	179 777
в том числе за счет:		
1.1. Приобретения новых объектов	29 357	70 091
1.2. Строительства новых объектов	124 157	58 653
1.3. Реконструкции/дооборудования действующих объектов	x	1 848
1.4. Прочего прихода (из аренды, из группы в группу и т.д.)	16 125	46 888
1.5. Получено в аренду (числящиеся на балансе) (ППА)	x	2 297
2. Уменьшение стоимости основных средств, всего	-54 806	-236 754
в том числе за счет:		
2.1. Продажи основных средств	-47 566	-190 340

2.2. Списания основных средств	-7 240	-874
2.3. Прочего выбытия (в аренду, из группы в группу)	x	-45 540
3. Изменение амортизации, всего	-32 439	40 538
в том числе:		
3.1. Начисленная амортизация за период	-37 144	-33 377
3.2. Амортизация по реализованным объектам	20 207	75 791
3.3. Амортизация по списанным объектам	495	890
3.4. Амортизация по прочим выбытиям объектов в т.ч передача в аренду	-15 997	-2 766
Балансовая стоимость на конец года	255 394	172 998
Вложения во внеоборотные активы не введенные в эксплуатацию	111 872	6 068
<u>ИТОГО по строке 1150 бухгалтерского баланса:</u>	367 266	179 066
4. Итого изменение стоимости основных средств (п.1+п.2+п.3)	- 31 753	-16 438

Состав объектов основных средств, приобретенных в отчетном году, с учетом уровня существенности представлен ниже:

Таблица 4.2.2

Наименование показателей	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1. Здания, сооружения, передаточные устройства (покупка):	9 659
2. Здания, сооружения, передаточные устройства (строительство):	124 157
3. Машины и оборудование: (покупка)	10 745
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	4 364
7. Другие виды основных средств: (покупка)	2 158
8. Офисное оборудование	2 431

Состав объектов, уменьшивших стоимость основных средств в отчетном периоде за счет продажи, списания, с учетом уровня существенности приведен ниже:

Таблица 4.2.3

Наименование показателей	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1. Здания, сооружения, передаточные устройства	6 326
2. Машины и оборудование	3 459

Наименование показателей	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
3. Транспортные средства	11 127
4. Земельные участки	33 894

На конец отчетного периода Обществом заключено 59 договоров аренды. Сроки аренды составляют 12 месяцев. Стоимость имущества, полученных по договорам аренды приведена ниже:

Таблица 4.2.4

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1. Право пользования активом			
Первоначальная стоимость	2 297	2 297	х
Начисленная амортизация	662	195	х
Балансовая стоимость	1 635	2 102	х
2. Имущество, отраженное на забалансовом счете 001	221 694	161 062	204 193

Учет арендованного имущества в соответствии с ФСБУ25/2018 между компаниями внутри группы не применяется в соответствии с учетной политикой.

Доходные вложения в материальные ценности (статья 1160 Баланса)

Изменение доходных вложений приведено ниже (Таблица 4.2.5):

Таблица 4.2.5

Наименование показателей	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
1. Балансовая стоимость доходных вложений, всего на нач. года	1 795	10 104
2. Изменение стоимости доходных вложений	-524	-8 309
в том числе:		
Увеличение стоимости доходных вложений	х	45 540
Уменьшение стоимости доходных вложений	-16 125	-48 934
В том числе:		
1. Транспортные средства:	-11 813	-22 839
2. Машины и оборудование:	-3 922	-26 095
3. Здания	-390	х
Изменение амортизации	-15 600	-4 915
ИТОГО: балансовая стоимость на конец года	1 271	1 795

Таблица 4.2.6

Наименование показателей	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
<u>Балансовая стоимость имущества находящегося в залоге на конец года (Ограничение использования имущества в обычной деятельности Общества отсутствует, передача во временное владение и пользование другим лицам, аренда, и иное обременение предполагает письменное согласие залогодержателя.)</u>	6 159	8 823

Таблица 4.2.7

Наименование показателей	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
<u>Балансовая стоимость имущества находящегося на консервации на конец года .</u>	14	16

На конец отчетного периода была проведена оценка капитальных вложений, основных средств и права пользования активом на наличие признаков обесценения. В результате проведенной проверки установлено, что признаки обесценения указанных активов на 31.12.2024 года отсутствуют (стоимость новых аналогичных позиций за 2024 год только возросла и признаки физического и морального устаревания отсутствуют), в связи с чем тест на обесценение не проводился и резервы под обесценение указанных активов не формировались.

Так же проведена проверка на необходимость изменения элементов амортизации и было установлено, что изменение ликвидационной стоимости и метода начисления амортизации не требуется.

Срок полезного использования некоторых объектов основных средств пересмотрен по состоянию на 30.11.2024года.

На конец отчетного года поставщикам перечислены авансы на капитальные вложения в объекты основных средств в сумме 3 655 тыс. рублей.

Основные средства. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

табл. 4.2.8.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	355 597	(182 599)	169 641	(54 806)	20 702	(53 141)	470 431	(215 037)
	за 2023г.	412 574	(223 137)	179 777	(236 753)	83 407	(42 869)	355 597	(182 599)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	10 384	(4 888)	2 432	-	-	(2 868)	12 817	(7 756)
	за 2023г.	7 421	(2 440)	4 684	(1 721)	474	(2 922)	10 384	(4 888)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	115 583	(82 183)	14 667	(3 459)	3 375	(12 613)	126 792	(91 421)
	за 2023г.	104 122	(70 119)	57 824	(46 362)	8 914	(20 978)	115 583	(82 183)
Сооружения	за 2024г.	78 452	(13 277)	134 206	(5 536)	5 463	(16 998)	207 122	(24 812)
	за 2023г.	167 373	(64 747)	63 699	(152 620)	62 206	(10 736)	78 452	(13 277)
Здания	за 2024г.	27 523	(19 812)	-	(790)	786	(1 155)	26 733	(20 181)
	за 2023г.	25 226	(18 621)	ППА 2 297	-	-	(1 192)	27 523	(19 812)
Транспортные средства	за 2024г.	80 161	(61 482)	11 814	(11 127)	11 078	(17 322)	80 848	(67 726)
	за 2023г.	73 392	(66 839)	41 958	(35 189)	11 686	(6 329)	80 161	(61 482)
Земельные участки	за 2024г.	33 894	-	-	(33 894)	-	-	-	-
	за 2023г.	33 894	-	-	-	-	-	33 894	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	4 944	(466)	4 364	-	-	(908)	9 308	(1 374)
	за 2023г.	299	(279)	4 660	(15)	15	(202)	4 944	(466)
Другие виды основных средств	за 2024г.	4 655	(489)	2 158	-	-	(1 277)	6 813	(1 766)
	за 2023г.	846	(91)	4 655	(846)	112	(510)	4 655	(489)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	114 691	(112 896)	-	(16 125)	15 997	(397)	98 566	(97 295)
	за 2023г.	118 085	(107 981)	45 540	(48 934)	11 456	(16 371)	114 691	(112 896)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	4 400	(4 363)	-	(3 922)	3 890	(6)	479	(479)
	за 2023г.	13 803	(12 017)	16 692	(26 094)	9 511	(1 856)	4 400	(4 363)
Сооружения	за 2024г.	390	(381)	-	(390)	382	(2)	-	-
	за 2023г.	167	(151)	223	-	-	(230)	390	(381)
Транспортные средства	за 2024г.	99 934	(99 298)	-	(11 814)	11 725	(120)	88 120	(87 693)
	за 2023г.	94 148	(87 245)	28 625	(22 839)	1 944	(13 997)	99 934	(99 298)
Здания	за 2024г.	9 725	(8 613)	-	-	-	(269)	9 725	(8 882)
	за 2023г.	9 725	(8 325)	-	-	-	(287)	9 725	(8 613)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	242	(242)	-	-	-	-	242	(242)
	за 2023г.	242	(242)	-	-	-	-	242	(242)

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «БТС СК МОСТ» за 2024 год

* Изменения за период включают показатели движения основных средств между счетами (01 Основные средства и 03 Доходные вложения в материальные ценности).

Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Баланса)

Структура финансовых вложений Общества представлена ниже (Таблица 4.4.1):

Таблица 4.4.1

Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
1. Долгосрочные финансовые вложения	197 698	197 330	205 460
1.1. Вклады в уставные капиталы других организаций	-	-	-
в т.ч. дочерних и зависимых обществ	-	-	-
1.2. Государственные муниципальные ценные бумаги	-	-	-
1.3. Ценные бумаги других организаций	197 698	197 330	198 028
в т.ч. долговые ценные бумаги	-	-	-
1.4. Предоставленные займы	-	-	7 432
1.5. Депозитные вклады	-	-	-
1.6. Прочие активы	-	-	-
2. Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
2.1. Вклады в уставные капиталы других организаций	-	-	-
в т.ч. дочерних и зависимых обществ	-	-	-
2.2. Государственные муниципальные ценные бумаги	-	-	-
2.3. Ценные бумаги других организаций	-	-	-
в т.ч. долговые ценные бумаги	-	-	-
2.4. Предоставленные займы	-	-	-
2.5. Депозитные вклады	-	-	-
2.6. Прочие активы	-	-	-
Итого, из них:	-	-	-
по которым можно определить текущую рыночную стоимость	-	-	-

Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	197 698	197 330	205 460

1. Паи и акции

Наименование показателей	Количество	Первоначальная стоимость
АО "Бамтоннельстрой"	11 026	212 006
Акции обыкновенные	9437	181 453
Акции привилегированные	1589	30 553

2. Данные о резерве под обесценение финансовых вложений (Таблица 4.4.3):

Таблица 4.4.3

Финансовые вложения	Резерв на начало отчетного года	Создан резерв в отчетном году	Использован резерв в отчетном году	Восстановлен резерв в отчетном году	Резерв на конец отчетного года
Резерв, всего	14 676	-	-	698	13 978
в том числе:					
Акции АО "Бамтоннельстрой"	14 676	-	-	698	13 978

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.5.1):

Таблица 4.5.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	190 354
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	230 568
3. Погашено в уменьшение налоговых платежей	(-17 717)
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	(-27)
5. Пересчет ОНА в связи с изменением ставки налога на 2025 год 25%	93 714
6. Остаток ОНА на конец отчетного периода	496 892

Запасы (статья 1210 Баланса)

В сводном виде структура материально-производственных запасов (далее – МПЗ) приведена ниже (Таблица 4.6.1):

Таблица 4.6.1

Наименование показателей	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1. Запасы, всего	467 055	100	1 383 242	100	939 105	100
в том числе:						
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	467 055	100	1 380 630	99,81	939 105	100
Товары	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	-	-	2 612	0,19	-	-
Незавершенное производство	-	-	-	-	-	-

Общество, по состоянию на отчетную дату, не выявило факторов обесценения запасов, в связи с чем тест на обесценение не проводился и резервы под обесценение запасов на 31.12.2024года не формировались.

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

На конец отчетного года поставщикам перечислены авансы на приобретения товарно-материальных ценностей в сумме 159 134 тыс. руб., на конец 2023 года эта сумма составляла 152 266 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса).

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
1.1. Авансы поставщикам и подрядчикам	955 934	988 868	707 926
1.2. Задолженность покупателей и заказчиков	2 684 674	5 929 967	1 617 809
1.3. Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	3 444	346	2 337
1.4. Авансы выданные по страхованию имущества	2 061	1 231	758
1.5. Прочая	6 466	377 066	547 787
Итого:	3 652 579	7 297 478	2 876 617

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 4.7.1.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					погашение	списание на финансовый результат			восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	369 000	-	74 378	-	-	-	443 378	-
	за 2023г.	369 000	-	369 000	(369 000)	-	-	369 000	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	369 000	-	-	(369 000)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	369 000	-	74 378	-	-	-	443 378	-
	за 2023г.	-	-	369 000	-	-	-	369 000	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	6 948 073	(19 595)	5 507 712	(10 013 595)	-	(10 644)	2 442 190	(8 952)
	за 2023г.	3 304 867	(21 288)	4 244 308	(601 102)	-	(1 693)	6 948 073	(19 595)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	5 948 226	(18 259)	2 232 202	(6 554 604)	-	(10244)	1 625 824	(8 015)
	за 2023г.	2 335 626	(19 952)	3 612 600	-	-	(1 693)	5 948 226	(18 259)
Авансы выданные	за 2024г.	989 268	(400)	1 469 784	(1 751 126)	-	(400)	707 926	-
	за 2023г.	956 334	(400)	32 934	-	-	-	989 268	(400)
Прочая	за 2024г.	9 002	(936)	275 608	(179 264)	-	-	105 346	(936)
	за 2023г.	7 402	(936)	598 774	(597 174)	-	-	9 002	(936)
Налоги и сборы	за 2024г.	346	-	1 526 972	(1 524 982)	-	-	2 336	-
	за 2023г.	3 444	-	-	(3 098)	-	-	346	-
Авансы по страхованию имущества	за 2024г.	1 231	-	3 146	(3 619)	-	-	758	-
	за 2023г.	2 061	-	-	(830)	-	-	1 231	-
Итого	за 2024г.	7 317 072	(19 595)	5 582 090	(10 013 595)	-	(10 644)	2 885 568	(8 951)
	за 2023г.	3 673 867	(21 288)	4 613 308	(970 102)	-	(1 693)	7 317 072	(19 595)

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на статьи:

- 1) «Задолженность покупателей и заказчиков». Задолженность заказчиков по оплате работ, выполненных по договорам строительного подряда составляет 56,24% суммы отраженной по строке 1230 Ф №1.
- 2) «Авансы поставщикам и подрядчикам» составляют 29,31% суммы, отраженной по строке 1230 Ф №1.
- 3) «Прочая» задолженность составляет 14,45% суммы, отраженной по строке 1230 Ф1.

Информация о размере Резерва по сомнительной дебиторской задолженности приведена ниже (Таблица 4.7.2):

Таблица 4.7.2

Наименование дебитора	На начало отчетного года, тыс. руб.		На конец отчетного года, тыс. руб.	
	Сумма задол- женности	Резерв по со- мнительным долгам	Сумма задол- женности	Резерв по со- мнительным долгам
ООО «БТС-Красноярск»	904	904	904	904
ООО «СК Мост-Восток»	8 677	8 677	6 543	6 543
ООО «СК МОСТ»	32	32	-	-
ЗАО «ЮГСПЕЦСТРОЙ»	617	617	617	617
Прочие сч.60.02	57	57	57	57
ООО «Владвик»	830	830	830	830
ООО «Вэссэл Мастер»	6 630	6 630	-	-
ООО «ЖелДорСтройИнвест»	1 382	1 382	-	-
ООО «Межрегиональное путевое предприятие» филиал Благовещенск	466	466	-	-
Итого	19 595	19 595	8 951	8 951

Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.8.1):

Таблица 4.8.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
1. Касса	68	68	68
2. Расчетные счета	3 074 698	3 261 083	1 774 319
3. Валютные счета	18	23	25
Итого	3 074 784	3 261 174	1 774 412
Взаимозавязанные показатели Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	780 477	3 074 784	3 261 174
Остаток на конец года (стр. 4500)	3 074 784	3 261 174	1 774 412

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(5)	6	2

Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.9.1):

Таблица 4.9.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты по договорам строительного подряда	3 035 631	1 038 976	2 881 540
НДС при расчетах по договорам строительного подряда	-	32 779	-
Расходы будущих периодов	-	-	889
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	53
Итого	3 035 631	1 071 755	2 882 482

Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 500 тыс. руб. и состоит из 500 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Распределение акций по основным акционерам приведено ниже (Таблица 4.10.1):

Таблица 4.10.1

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
1. Юридические лица, всего:	500	1000	-	-
в том числе:				
АО «БТС МОСТ»	500	1000	-	-
2. Физические лица, всего	-	-	-	-
в том числе:				
3. Итого	500	1000	-	-

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Резервный капитал Общества за отчетный год не изменился.

Распределение прибыли в отчетном году не производилось.

Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (Таблица 4.11.1).

Таблица 4.11.1

Наименование займодавца / кредитора	Долгосрочные, тыс. руб.			Краткосрочные, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Кредиты	3 264 899	3 447 009	-	-	-	-
Займы организаций	-	-	-	13 500	-	-
Облигации выпущенные, всего:	-	-	-	-	-	-
Векселя выданные:	-	-	-	-	-	-
Прочие заемные средства, итого:	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Физические лица	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	282 165	282 165	-	50 940	281 451	-
Проценты по договорам займа	3 545	-	3 545	-	3 545	-
Итого	3 550 609	3 729 174	3 545	50 940	284 996	-

Суммы кредитов и займов, неполученные (недополученные) по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров займа или кредитных договоров не имеются.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Расшифровка краткосрочной задолженности по основным статьям приведена ниже. На 31.12.2024 информация представлена с учетом корректировки (Таблица 4.12.1):

Таблица 4.12.1

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 814 111	3 045 360	2 210 557
Авансы покупателей и заказчиков	3 969 486	4 984 935	7 039 674
Задолженность перед персоналом по оплате труда	56 247	43 322	56 470
Задолженность перед внебюджетными фондами	258 011	187 149	25 318

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	616 631	672 120	406 322
Прочая задолженность	8 032	7 607	3 134
Итого	6 722 518	8 940 493	9 741 475

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи:

- 1) «Авансы покупателей и заказчиков» и составляет 72,26% от общей суммы по строке 1520 ф.№1 за 2024г. Авансирование произведено Заказчиком строительства АО БТС МОСТ.
- 2) «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» составляет 22,69% от общей суммы по строке 1520 ф.№1 за 2023г.

Таблица 4.12.1.1

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	3 756 132	19 457	-	(3 736 566)	-	-	-	-	39 023
	за 2023г.	4 226 986	234 716	-	(705 570)	-	-	-	-	3 756 132
в том числе:										
кредиты	за 2024г.	3 729 174	3 545	-	(3 729 174)	-	-	-	-	3 545
	за 2023г.	3 547 064	182 110	-	-	-	-	-	-	3 729 174
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	3 545	-	-	(3 545)	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	26 958	15 912	-	(7 392)	-	-	-	-	35 478
	за 2023г.	676 377	52 606	-	(702 025)	-	-	-	-	26 958
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	9 225 489	10 286 824	11	(9 770 838)	-	-	-	-	9 741 475
	за 2023г.	6 214 064	14 568 320	11	(11 556 906)	-	-	-	-	9 225 489
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	3 045 360	3 291 938	-	(4 126 740)	-	-	-	-	2 210 558
	за 2023г.	1 254 717	6 033 204	-	(4 242 561)	-	-	-	-	3 045 360

авансы полученные	за 2024г.	4 984 935	3 006 531	-	(951 792)	-	-	-	-	7 039 674
	за 2023г.	3 969 486	2 031 369	-	(1 015 920)	-	-	-	-	4 984 935
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	859 269	2 125 345	-	(2 552 974)	-	-	-	-	431 640
	за 2023г.	874 642	5 297 299	11	(5 312 683)	-	-	-	-	859 269
кредиты	за 2024г.	284 996	740 742	-	(1 025 738)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	50 940	479 521	-	(245 465)	-	-	-	-	284 996
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	7 607	33 722	-	(38 196)	-	-	-	-	3 134
	за 2023г.	8 032	25 259	-	(25 685)	-	-	-	-	7 607
Оплата труда	за 2024г.	43 322	1 088 546	-	(1 075 398)	-	-	-	-	56 470
	за 2023г.	56 247	701 667	-	(714 592)	-	-	-	-	43 322
Итого	за 2024г.	12 981 621	10 306 281	11	(13 507 404)	-	-	-	-	9 780 498
	за 2023г.	10 441 050	14 803 036	11	(12 262 476)	-	-	-	-	12 981 621

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (стр. 1450) приведена ниже (Таблица 4.12.2):

Таблица 4.12.2

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Гарантийное удержание	111 412	23 374	31 959
Арендные платежи	-	2 320	1 736
Итого	111 412	25 694	33 695

По строке 1450 отражена сумма гарантийного удержания от стоимости принятых работ по условиям договоров.

Расшифровка задолженности по налогам, взносам и сборам приведена ниже (Таблица 4.12.3)

Таблица 4.12.3

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты по НДС	610 176	630 399	399 899
Расчеты по налогу на прибыль	-	15 490	-
Расчеты по НДФЛ	5 843	3 936	5 979
Расчеты по налогу на имущество	123	-	160
Расчеты по транспортному налогу	266	-	197
Расчеты по земельному налогу	101	-	-
Расчеты по страховым взносам	258 011	187 149	25 318
Прочие налоги и сборы	122	121	87
Единый налоговый счет	-	22 174	-
Итого	874 642	859 269	431 640

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

Обществом в отчетном году признаны следующие оценочные обязательства (Таблица 4.13.1):

Таблица 4.13.1

Наименование оценочного обязательства	Характер обязательства	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:				
Сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности				
Резервы по оплате отпусков		58 037	38 889	64 521
Всего оценочные обязательства		58 037	38 889	64 521

Прочие краткосрочные обязательства (статья 1550 Баланса)

Состав прочих краткосрочных обязательств с учетом уровня существенности приведен ниже (Таблица 4.14.1):

Таблица 4.14.1

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
НДС при расчетах по договорам строительного подряда	509 391	206 427	480 257
Расчеты по договорам строительного подряда	-	331 546	-
Итого	509 391	537 973	480 257

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1

Наименование видов доходов	За предыдущий год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.
Строительно-монтажные работы	4 814 724	3 461 077
Аренда	57 877	11 129
Прочее	450	18 752
Производство ЖБИ	9 672	67 842
Итого	4 882 723	3 558 800

Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.1):

Таблица 5.2.1

Наименование видов расходов	За предыдущий год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.
Материалы	586 276	1 513 184
Затраты на оплату труда	488 356	769 436
Отчисления на социальные нужды	141 596	214 209
Амортизация	39 349	35 121
Субподрядные работы	2 833 472	303 494
Транспортные услуги	22 593	27 675
Аренда помещений и оборудования	226 598	354 147

Оценочные обязательства по отпускам и страховым взносам	52 631	80 901
Страхование	1 182	1 254
Электроэнергия, вода	19 681	23 598
Компенсация проезда, проживание, суточных при вахтовом методе	25 112	45 663
Обучение повышение квалификации	4 182	3 408
Охрана труда и техника безопасности	3 299	3 765
Проценты по банковским гарантиям	8 187	27 681
Прочие расходы	401 982	207 132
ИТОГО	4 854 496	3 610 668
Изменение незавершенного производства	-	-
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	4 854 496	3 610 668

Финансовый результат по договорам строительного подряда

В отчетном периоде Обществом выполнялись работы по договорам строительного подряда.

Из общей суммы выручки 3 405 333 тыс. руб., признанной в отчетном периоде по договорам подряда, выручка в сумме 3 262 585 тыс. руб. признана в сумме понесенных расходов, а выручка в сумме 142 748 тыс. руб. признана способом «по мере готовности».

Расшифровка информации о признанной в отчетном году выручке по договорам строительного подряда, приведена ниже (Таблица 5.3.1.):

Таблица 5.3.1

Объект строительства	Договор подряда	Сумма признанной (расчетной) выручки (без НДС) тыс. руб.	Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору
СМР Мостперех Стр-во ж/д мост. перехода ч/з р.Амур (Нижнеленинское-Хэйлуицзян) на уч. рос.-кит.гран.	№ 3 от 02.06.2016 г.	112 394	по мере готовности
СМР Мостперех Стр-во путепровода ч/з Транссибирскую ж.д. в пгт.Новобурейский	№ 1/НБ от 31.03.2023 г.	1 371 496	выручка равна сумме понесенных расходов
СМР ППропуска Объект шифр 02-02/004/А	№ 320/2022 от 22.12.2022 г.	1 534 382	выручка равна сумме понесенных расходов
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Багратионовск (Калининградская обл)	№ 296/2022 от 01.12.2022 г.	4 011	по мере готовности

Объект строительства	Договор подряда	Сумма признанной (расчетной) выручки (без НДС) тыс. руб.	Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Бугристовое (Челябинская обл)	№ 237/2022 от 04.10.2022 г.	196 580	выручка равна сумме понесенных расходов
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Илек (Оренбургская обл)	№ 233/2022 от 28.09.2022 г.	1 978	по мере готовности
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Мамоново (Гроново) (Калининградская обл)	№ 294/2022 от 01.12.2022 г.	18 261	по мере готовности
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Маштаково (Оренбургская обл)	№ 236/2022 от 04.10.2022 г.	1 630	по мере готовности
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Озинки (Саратовская обл)	№ 226/2022 от 05.09.2022 г.	160 127	выручка равна сумме понесенных расходов
СМР ППропуска Рек. а/д пункта пропуска Чернышевское (Калининградская обл)	№ 297/2022 от 01.12.2022 г.	4 474	по мере готовности
Итого		3 405 333	

Признание выручки по договорам подряда: № 1/НБ от 31.03.2023 г., № 320/2022 от 22.12.2022 г., № 237/2022 от 04.10.2022 г. и № 226/2022 от 05.09.2022 г. способом «по мере готовности» согласно ПБУ2/2008 в отчетном периоде не представляется возможным в связи с несоответствием ценовых и проектных решений в документации по стадии П фактически выполненным работам, отраженным в Рабочей документации. Ожидается повторное прохождение ГГЭ в целях увеличения стоимости договоров подряда, что не позволяет достоверно определить финансовый результат строительства для целей применения положения.

Расшифровка информации об общей сумме признанной выручки и задолженности по незавершенным на отчетную дату договорам подряда приведена ниже (Таблица 5.3.2):

№п/п	№ договора	Наименование заказчика/Генподрядчика	Объект / Титул	Дата начала срока действия договора	Дата окончания срока действия договора	Общая сумма договора (с НДС)	Объем сданных по КС работ Заказчику	Объем работ к выполнению	Получено денежных всего (в т.ч. авансы)	Оплачено по КС-2, КС-3, взаимозачет	Полученный аванс	Объем неотработанного аванса	Гарантийные удержания	Взаимозачет	Остаток поступления денежных средств
1	3	ООО "Рубикон"	Строительство ж/д мост. перехода ч/з р.Амур (Нижнеленинское -Хейлудзян) на уч. рос.-кит. границы.	02.06.2016	согласно ДС№6 до 30.09.2022	15 747 324 856	15 747 324 856	0	15 187 930 875	8 623 759 207	6 564 171 668	0	-	559 393 981	0
2	226/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Озинки, Саратовская область	05.09.2022	до 28.12.2026	2 645 380 575	0	2 645 380 575	963 783 096	0	963 783 096	963 783 096	-	5 950 000	1 675 647 479
3	233/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Илек, Оренбургская область	28.09.2022	до 30.09.2026	2 645 151 255	0	2 645 151 255	116 543 627	0	116 543 627	116 543 627	-	5 950 000	2 522 657 628
4	236/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Маштаково, Оренбургская область	04.10.2022	до 30.09.2026	2 639 040 669	0	2 639 040 669	120 084 036	0	120 084 036	120 084 036	-	5 950 000	2 513 006 633
5	237/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Бургистое, Челябинская область	04.10.2022	до 30.09.2026	2 645 148 690	0	2 645 148 690	1 184 313 509	0	1 184 313 509	1 184 313 509	-	5 950 000	1 454 885 181
6	294/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Мамоново (Гроново), Калининградская область	01.12.2022	до 30.09.2026	2 576 253 828	0	2 576 253 828	117 865 320	0	117 865 320	117 865 320	-	-	2 458 388 508
7	296/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Багратионовск, Калининградская область	01.12.2022	до 30.09.2027	2 663 046 405	0	2 663 046 405	137 270 974	0	137 270 974	137 270 974	-	-	2 525 775 431

№п/п	№ договора	Наименование заказчика/Генподрядчика	Объект / Титул	Дата начала срока действия договора	Дата окончания срока действия договора	Общая сумма договора (с НДС)	Объем сданных по КС работ Заказчику	Объем работ к выполнению	Получено денежных всего (в т.ч. авансы)	Оплачено по КС-2, КС-3, взаимозачет	Полученный аванс	Объем неотработанного аванса	Гарантийные удержания	Взаимозачет	Остаток поступления денежных средств
8	297/2022	АО "БТС-МОСТ"	Реконструкция автомобильного пункта пропуска через гос. границу РФ Чернышевское, Калининградская область	01.12.2022	до 30.09.2027	2 657 759 969	0	2 657 759 969	100 324 774	0	100 324 774	100 324 774	-	-	2 557 435 195
9	320/2022	АО "БТС-МОСТ"	Работы по строительству объекта Шифр 02-02/004/А	22.12.2022	до 31.10.2025	4 825 532 597	977 023 980	3 848 508 617	4 395 250 096	207 987 915	4 187 262 181	3 898 150 630	-	-	430 282 501
10	1/НБ	АО "Концессионная компания "БТС-МОСТ"	Работы по капитальному строительству объекта "Строительство путепровода через Транссибирскую железную дорогу в поселке городского типа Новобурейский в Амурской области"	31.03.2023	до 31.07.2025	2 453 013 548	1 788 147 302	664 866 246	2 378 096 983	653 045 401	1 725 051 582	589 949 680	-	-	74 916 565
ИТОГО						41 497 652 392	18 512 496 138	22 985 156 253	24 701 463 289	9 484 792 523	15 216 670 767	7 228 285 646	0	583 193 981	16 212 995 121

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.4.1):

Таблица 5.4.1

Наименование видов доходов	За предыдущий год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.
Доходы от реализации основных средств	1 113	32 843
Доходы от реализации материалов	565 218	109 080
Доходы от реализации услуг	226	2 639
Доходы по Соглашению об уступке прав требований	-	159 079
Доходы от разбора СВСу, оприходовано материалов	676 585	9 506
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	11 160
Штрафы, пени и неустойки к получению	-	69 297
Прочие доходы	67 594	39 408
Итого	1 310 736	433 012

Состав прочих расходов приведен ниже. Информация за предыдущий год представлена с учетом корректировки. (Таблица 5.4.2):

Таблица 5.4.2

Наименование видов расходов	За предыдущий год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.
Расходы в связи с реализацией материалов	(577 049)	(102 871)
Резерв по сомнительным долгам	(367)	-
Расходы по Соглашению об уступке прав требований	-	(224 120)
Услуги банков	(428)	(536)
Прочие расходы	(29 756)	(72 734)
Налоги	(2 744)	(1 920)
Расходы по гарантийному ремонту	(14 086)	(6 176)
Прочие расходы на содержание производственной базы Пенза	(8 243)	(18 725)
Прочие расходы на содержание объекта Сура	(1 190)	(61)
Прочие расходы на содержание объекта Ока	(6 796)	(2 162)
Расходы по списанию дебиторской задолженности	-	(5 553)
Итого	(640 659)	(434 858)

Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль в отчетном году приведены ниже (Таблица 5.5.1)

Таблица 5.5.1

Наименование показателя	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	222 892	(1 110 678)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(44 578)	222 136
Постоянный налоговый (расход) доход	(11 589)	(7 345)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(14 239)	306 018
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(14 239)	214 540
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	91 478
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (соответствует декларации)	(18 750)	-

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода:

Убыток Общества приведен в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году убыток составил 804 660 тыс. руб., в предыдущем году прибыль составляла 189 901 тыс. руб.

Убыток Общества определен как убыток до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль, которые рассчитываются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

Разницы в бухгалтерском учете и в налоговом учете возникли в основном в связи с различными правилами бухгалтерского учета и налогового учета по основным средствам, финансовым вложений, оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам, а также в связи с наличием налогового убытка предыдущих лет.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в

обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров (Таблица 5.7.1).

Базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год в размере, предложенном руководством Общества на рассмотрение Совету директоров, но не утвержденном на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Таблица 5.7.1.

Наименование показателей	За 2023 год	За 2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	189 902	(804 660)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	500	500
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб./акцию	380	(1 609)

Общество не производило в отчетном году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акции. Какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов Общества, в отчетном периоде не существовало. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Стоимость чистых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.
Стоимость чистых активов	(166 192)	23 724	(780 936)

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили: (Таблица 6.1.1):

Таблица 6.1.1

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на прибыль	18 750	18 750	-	-
Налог на добавленную стоимость	742 630	742 630	-	-

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на имущество	489	489	-	-
Транспортный налог	628	628	-	-
Земельный налог	550	550	-	-
Страховые взносы	474 256	474 256		
Прочие налоги	144	144	-	-
Итого	1 251 298	1 251 298	-	-

В отчете движении денежных средств за отчетный год Общество свернуто отразило потоки от текущих операций:

- по строке 4121 возврат авансов поставщиками на сумму 304 512 тыс. руб.
- по строке 4119 НДС отражен свернуто в сумме 336 785 тыс. руб.

В отчете движении денежных средств за предшествующий год Общество свернуто отразило потоки от текущих операций:

- по строке 4111, возврат авансов покупателям- на сумму 364 558 тыс. руб.;
- по строке 4121 возврат авансов поставщиками на сумму 299 852 тыс. руб.
- по строке 4129 НДС отражен свернуто в сумме 376 657 тыс. руб.

6. Связанные стороны

АО «БТС СК Мост» является дочерним предприятием АО «БТС Мост», доля которого в уставном капитале Общества составляет 100%.

Связанные стороны, контролирующие или оказывающие значительное влияние на АО «БТС-МОСТ»

Непосредственной материнской компанией АО "БТС-МОСТ" является SK Most Holding Limited, учрежденная на о. Кипр. Конечным контролирующим бенефициаром является г-н Байсаров Р.С.

Связанные стороны, контролируемые или на которые оказывает значительное влияние АО «БТС-МОСТ»

6.1. Дочерние компании АО «БТС-МОСТ»

№ пп	Наименование дочерней компании АО «БТС-МОСТ»	ОГРН	Доля косвенного владения АО «БТС-МОСТ» по состоянию на 31.12.2024, %	Доля прямого владения по состоянию на 31.12.2024, %	Компания-учредитель	Доля неконтрольного участия
1	АО «БТС СК «Мост»	1107746392786	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
2	АО «БТС-ТРЕСТ»	1077759719234	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
3	ООО «УПТК СК МОСТ»	1035011460945	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
4	АО «УФСК Мост»	1027700555640	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
5	ООО «СК «Мостотрест»	1085032006619	100	99	АО «БТС-МОСТ»	0
				1	АО «УФСК Мост»	
6	ООО «МОСТОТРЕСТ 2005»	1057746455414	100	80	ООО «Спецмост»	0
				20	АО «БТС-МОСТ»	
7	ООО «БТС ТКСК МОСТ»	1025004070926	14	14	АО «УФСК Мост»	0
			86	86	ООО «Спецмост»	0
8	АО «Бамтоннельстрой»	1022401793336	68,37	20,30	АО «БТС-МОСТ»	31,63
				21,20	АО «УФСК Мост»	
				8,38	АО «БТС СК Мост»	
				18,49	АО «БТС-ТРЕСТ»	
9	ООО «БТС Северомуйский»	1022401789398	100	99	АО «БТС-ТРЕСТ»	0
				1	АО «УФСК Мост»	
10	ООО «Примбизнесцентр»	1082540002555	67	98	АО «Бамтоннельстрой»	33
11	ООО «СПЕЦМОСТ»	1047796181685	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
12	ООО «УК «БТС-МОСТ «КОНЦЕССИИ»	1227700156265	100	99	АО «БТС-МОСТ»	0
				1	АО «УФСК Мост»	
13	ООО «СК Мост-Восток»	1085032006245	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0

№ пп	Наименование дочерней компании АО «БТС-МОСТ»	ОГРН	Доля косвенного владения АО «БТС-МОСТ» по состоянию на 31.12.2024, %	Доля прямого владения по состоянию на 31.12.2024, %	Компания-учредитель	Доля неконтрольного участия
14	ООО «БТС-Красноярск»	1062423007690	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
15	АО «Метрострой-СПБ»	1105012001225	100	100	АО «БТС-МОСТ»	0
16	АО «Мостдорстрой»	1027501149103	100	100	ООО «Спецмост»	0
17	ООО «ИРС»	1227700799193	100	99	АО «БТС-ТРЕСТ»	0
				1	АО «УФСК Мост»	

Аффилированные лица АО «БТС-МОСТ»

6.2. Список компаний, аффилированных через косвенное владение АО "БТС-МОСТ", на которые существенное влияние ГК не оказывает

№ пп	Наименование аффилированной компании	ОГРН	Доля прямого владения по состоянию на 31.12.2024, %	Доля косвенного владения АО "БТС-МОСТ" по состоянию на 31.12.2024, %	Компания -владелец доли
1	АО «Трансмост»	1027810275019	12,65		АО «БТС-МОСТ»
2	АКБ «БНКВ» (АО)	1027739045025	0,79	0,54	АО «Бамтоннельстрой»
3	ЗАО «КБ Миллениум Банк»*	1027744004617	35,0877	23,99	АО «Бамтоннельстрой»

6.3. Список компаний, аффилированных через владение директорами и ключевыми сотрудниками АО «БТС-МОСТ»

№ пп	Наименование компании	ОГРН	Доля прямого владения по состоянию на 31.12.2024, %	ФИО, позиция в связанной компании	Примечание
1	АО «Бамтоннельстрой»	1105012001225	x	Чусов Н. Д. – Председатель СД	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает
			x	Суровцев Д. А. - член СД	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает
			x	Лобанов В.Б. - член СД	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает
			x	Комар А. Н. - член СД	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает
			x	Сатюков Н. А. - член СД	Первый зам. ГД в АО «БТС-МОСТ»
			x	Аничкина М.В. - член СД	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает
			x	Белецкий К.В. - член С.Д.	должности в АО «БТС-МОСТ» не занимает

Доходы от продажи продукции, услуг связанным сторонам отражены в Таблице 7.1.8.

Таблица 7.1.8

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды продаж	Метод определения цены по операциям	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
ООО «СК Мост-Восток»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	8 476	8 723
ООО "МОСТОТРЕСТ 2005"	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	38 913	68 718
ООО "СК Мостотрест"	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	810	396

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды продаж	Метод определения цены по операциям	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
ООО «Спецмост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	2 883	2 400
АО «Строй-Трест»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	3 153	2 908
ООО «Транспортная компания «СК»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	9 724	1 548
ООО «УПТК СК МОСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары	Договорная	2 596	912
АО «УФСК Мост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	2 747	2 735
ООО «Бамтоннельстрой-Красноярск»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	-	336
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	СМР	Договорная	364 234	743 992
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Товары, услуги	Договорная	665 640	92 620
Итого				1 099 176	925 288

Расходы на закупки у связанных сторон отражены в Таблице 7.1.9.

Таблица 7.1.9

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды закупок	Метод определения цены по операциям	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Товары, услуги	Договорная	2 905 252	40 710
ООО «СК Мост-Восток»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	39 898	97 977
ООО «Мостотрест 2005»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	309	143 150

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды закупок	Метод определения цены по операциям	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
ООО «Мостотрест СК»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	686	802
ООО «Примбизнесцентр»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Услуги	Договорная	1 527	1 851
ООО «Спецмост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	34 587	18 481
АО «Строй-Трест»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	2 026	3 227
ООО «Транспортная компания «СК»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	30 201	22 452
АО «УФСК Мост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	Договорная	24 527	46 057
ООО «УПТК СК МОСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары	Договорная	868 767	680 845
АО «Метрострой-СПб»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары	Договорная	-	83
АО «Бамтоннельстрой»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Услуги	Договорная	-	95
Итого				3 907 780	1 055 730

Состояние расчетов со связанными сторонами отражено в Таблице 7.1.10.

Таблица 7.1.10

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
Дебиторская задолженность:				
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	СМР, Товары, услуги, Возмещение расходов,	860 778	1 165 494

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Аванс	51 839	-
ООО «СК Мост-Восток»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Товары, услуги	10 636	9 312
ООО «СК Мост-Восток»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Аванс СМР	33 090	2 851
ООО «Примбизнесцентр»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Обеспечительные платежи по аренде	152	152
АО «БТС-ТРЕСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Товары, услуги	5 124	4 760
ООО «УФСК Мост»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Товары, услуги	2 908	5 643
ООО «УФСК Мост»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Аванс	11 589	14 723
ООО «СК Мостотрест»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Товары, услуги	20 179	20 003
ООО «МОСТОТРЕСТ 2005»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Товары, услуги	36 138	104 856
ООО «МОСТОТРЕСТ 2005»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Аванс	-	4 208
ООО «УПТК СК МОСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Услуги	-	760
ООО «УПТК СК МОСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Аванс	68 602	103 665
ООО «Спецмост»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Услуги	1 048	1 831

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
ООО «БТС ТКСК МОСТ» (ранее ООО «Транспортная компания СК»)	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Аванс	71 728	20 677
ООО «БТС ТКСК МОСТ» (ранее ООО «Транспортная компания СК»)	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	33 975	35 537
ООО «Бамтоннельстрой-Красноярск»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Услуги	-	336
Итого			1 207 786	1 494 808
Кредиторская задолженность:				
АО «УФСК Мост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	12 202	20 877
АО «БТС-ТРЕСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	3 071	1 509
ООО «СК Мост-Восток»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	20 479	6 097
ООО «Спецмост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	29 754	39 089
ООО «Спецмост»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Займ	3 545	3 545
ООО «ТКСК МОСТ» (ранее ООО «Транспортная компания СК»)	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	2 423	6 219
ООО «УПТК СК МОСТ»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	34 288	10 421

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	Предыдущий год (без НДС), тыс. руб.	Отчетный год (без НДС), тыс. руб.
ООО «Мостотрест»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары	4 661	4 777
ООО «МОСТОТРЕСТ 2005»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Товары, услуги	-	4 208
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Товары, услуги	2 340 285	1 659 588
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Аванс СМР	3 748 349	6 540 475
АО «БТС-МОСТ»	Учредитель Общества	Аванс товары	17 125	7 572
АО «Бамтоннельстрой»	Дочернее предприятие АО «БТС-МОСТ»	Услуги	-	96
ООО «Примбизнесцентр»	Дочернее предприятие АО «БТС МОСТ»	Услуги	-	92
Итого			6 216 182	8 304 565

Дочерние организации АО «БТС МОСТ», прекратившие деятельность отражены в Таблице 7.1.11.

Таблица 7.1.11

№	Наименование компании
1	ЗАО "УС ЮГСК"- ликвидация на основании определения арбитражного суда

Информация о денежных потоках между Обществом и его взаимозависимыми лицами представлена в Таблице 7.1.12. Показатели в таблице указаны без учета НДС.

Таблица 7.1.12

Наименования	код	За предыдущий год			За отчетный год		
		единственный акционер общества	иные взаимозависимые компании по группе компании	всего за год	единственный акционер общества	иные взаимозависимые компании по группе компании	всего за год
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	1 007 817	1 824 173	2 831 990	3 288 804	4 385	3 293 189
в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	807 799	1 727 671	2 535 470	3 226 597	4 385	3 230 982
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	-	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4119	200 018	96 502	296 520	62 207	-	62 207
Платежи – всего	4120	-	(1 019 816)	(1 019 816)	(581 272)	(923 011)	(1 504 283)
в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(1 019 816)	(1 019 816)	(581 272)	(923 011)	(1 504 283)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	4129	-	-	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 007 817	804 357	1 812 174	2 707 532	(918 626)	1 788 906

Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего	4210	-	2 500	2 500	-	-	-
в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	2 500	2 500	-	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4219	-	-	-	-	-	-
Платежи – всего	4220	-	(32 192)	(32 192)	(6 792)	(23 329)	(30 121)
в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(32 192)	(32 192)	(6 792)	(23 329)	(30 121)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-	-	-	-	-

прочие платежи	4229	-	-	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(29 692)	(29 692)	(6 792)	(23 329)	(30 121)
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего	4310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
получение кредитов и займов	4311	-	-	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4319	-	-	-	-	-	-
Платежи – всего	4320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	-	-	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	-	-	-	-	-	-
прибыли в пользу собственников (участников)	4323	-	-	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4324	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	4329	-	-	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4300	-	-	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 007 817	774 683	1 782 482	2 700 740	(941 955)	1 758 785

В течение 2023 и 2024 Общество не имело денежных потоков с дочерним обществом АО «Бамтоннельстрой».

7.2 Информация об управленческом персонале общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Основной управленческий персонал Общества:

Крапивин Роман Николаевич – генеральный директор;

Румянцев Евгений Александрович – главный инженер;

Прудников Максим Олегович – первый заместитель генерального директора.

Овчинникова Инесса Эргартовна – заместитель генерального директора по финансам и экономике (по октябрь 2024г.).

Каликова Евгения Александровна – заместитель генерального директора по финансам и экономике (с октября 2024г.).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу приведена ниже в таблице (в рублях) (Таблица 7.2.1)

Таблица 7.2.1

Перечень вознаграждений	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	27 373	41 644
в том числе:		
Оплата труда	20 651	29 322
Отчисления во внебюджетные фонды	4 759	6 945
Премии по итогам работы за год	1 963	5 377
Прочие краткосрочные выплаты	0	0
2. Долгосрочные вознаграждения:	-	-
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Расходы по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия, опционов эмитента и т.п.	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	27 373	41 644

Вознаграждения являются краткосрочными и включены в оплату труда.

7. Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетном году не представляется.

8. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

9. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

10. Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

Хотя за прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России не улучшилась, экономике по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

2. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая

достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

3. Судебные разбирательства:

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать существенного негативного влияния на деятельность или финансовое положение Общества.

4. Обеспечения выданные:

Выданные Обществом обязательства в счет обеспечения выполнения обязательств и платежей по кредитным линиям приведены в Таблице 13.1.1:

Таблица 13.1.1

Наименование компании	Наименование кредитора/заимодавца, договор	За кого предоставлено (наименование организации)	Дата начала обязательства	Дата окончания обязательства	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор поручительства №ДП-725950/2014/00006-1 от 04.02.2014г.	АО «БТС-ТРЕСТ»	13.04.2015	31.03.2033	663 961
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор поручительства №ДП-725950/2014/00006-1 от 04.02.2014г.	АО «БТС-ТРЕСТ»	16.04.2015	31.03.2033	510 261
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор поручительства №ДП-725950/2014/00021 от 21.03.2014г.	АО «БТС-МОСТ»	14.04.2015	31.12.2028	469 151
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор поручительства №ДП-725950/2016/00032 от 11.08.2016г.	АО «БТС-МОСТ»	11.08.2016	30.06.2032	818 582

Наименование компании	Наименование кредитора/заемодателя, договор	За кого предоставлено (наименование организации)	Дата начала обязательства	Дата окончания обязательства	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «БТС СК МОСТ»	Газпромбанк Договор поручительства №НН01671/23-П1 от 28.04.2023	АО «БТС-МОСТ»	28.04.2023	31.05.2028	61 565
АО «БТС СК МОСТ»	Газпромбанк Договор поручительства №20389-КД/3-2023/П-3 от 18.08.2023	АО «БТС-МОСТ»	18.08.2023	20.07.2029	2 000 000
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор залога №До320-ЦВ-725950/2014/0002 1-725950/2016/00032, Договор последующего залога № До320-ЦВ-725950/2014/00006 от 09.08.2019	АО "БТС-МОСТ"	09.08.2019	31.03.2033	10 954
АО «БТС СК МОСТ»	Банк ВТБ Тула Договор залога №До321-ЦВ-725950/2014/0002 1-725950/2016/00032, Договор последующего залога № До321-ЦВ-725950/2014/00006 от 09.08.2019	АО "БТС-МОСТ"	09.08.2019	31.03.2033	3 397
АО «БТС СК МОСТ»	Газпромбанк Договор залога №300/20ДЗИП-01 от 13.03.2021	АО "БТС-МОСТ"	13.03.2021	01.12.2025	100
АО «БТС СК МОСТ»	Газпромбанк	АО «Концессионная	08.06.2023	30.06.2032	249 390

Наименование компании	Наименование кредитора/заемодателя, договор	За кого предоставлено (наименование организации)	Дата начала обязательства	Дата окончания обязательства	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
	Договор поручительства №4223-009Г-П1 от 08.06.2023	компания «БТС-МОСТ»			
АО «БТС СК МОСТ»	ООО «Специализированное общество проектного финансирования «Инфраструктурные облигации» Договор залога прав № ИО-15/125-23 от 02.06.2023	АО «Концессионная компания «БТС-МОСТ»	02.06.2023	30.06.2027	10
ИТОГО					4 787 371

5. Гарантии выданные

Гарантии, выданные банком контрагентам АО БТС СК Мост в качестве обеспечения исполнения обязательств, приведены в Таблице 13.1.2.

Таблица 13.1.2

Наименование компании	Наименование гаранта, гарантия	Бенефициар (наименование организации)	Дата начала действия гарантии	Дата окончания действия гарантии	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «БТС СК МОСТ»	Газпромбанк Банковская гарантия № ЕК03947/23 от 20.12.2023	АО «Концессионная компания «БТС-МОСТ»	20.12.2023	31.12.2024	639 373
ИТОГО					639 373

6. Гарантии полученные

Гарантии, полученные от банков в качестве обеспечения обязательств контрагентами, приведены в Таблице 13.1.3.

Таблица 13.1.3

Принципал	Банк (Гарант)	№ Гарантии	Дата начала действия гарантии	Дата окончания действия гарантии	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО «ДСЦБИ Маском»	ПАО АКБ Абсолют Банк	Нск-022/ГР-2020-14	25.11.22	06.06.25	1 791
ООО «ДСЦБИ Маском»	ПАО АКБ Абсолют Банк	Нск-022/ГР-2020-15	03.05.23	06.06.25	12 771
ООО «ДСЦБИ Маском»	АО Альфа-Банк	0DIX4X	08.06.23	06.06.25	1 169
ООО «ДСЦБИ Маском»	АО Альфа-Банк	0KMA6X	22.02.24	05.02.25	26 981
ООО «Бийскийтепловозвод»	АО ББР Банк	ЭБГ-ПОС-24/30/ГО	14.06.24	09.02.25	27 328
ООО «Бийскийтепловозвод»	ПАО Metallургический инвестиционный банк	938735-БГ/24	14.08.24	09.02.25	10 000
ООО «ПСК»	АО Альфа-Банк	0RRC2X	21.10.24	31.07.25	8 521
ООО «ПСК»	АО Альфа-Банк	0S9N5X	21.10.24	31.07.25	10 033
ООО «ПСК»	ПАО Сбербанк России	24/KOMM/AS TQD/ММБ/13 0485	21.10.24	31.07.25	41 479
ООО «Проектностроительная компания-групп»	ПАО Сбербанк России	6450057350-24-Г1	20.11.24	20.11.25	7 528
ООО «Проектностроительная компания-групп»	ПАО Сбербанк России	6450057350-24-Г2	20.11.24	20.11.25	5 201

ООО «Проектностроительная компания-групп»	ПАО Сбербанк России	6450057350-24-Г3	20.11.24	20.11.25	17 565
ООО «Проектностроительная компания-групп»	ПАО Сбербанк России	6450057350-24-Г4	20.11.24	20.11.25	16 472
ИТОГО					186 839

7. Обеспечения полученные:

Полученные Обществом в счет обеспечения выполнения платежей обязательства приведены в Таблице 13.1.4.

Таблица 13.1.4

Наименование компании	Залогодатель, договор	За кого предоставлено (наименование организации)	Дата начала обязательства	Дата окончания обязательства	Текущая сумма обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «БТС СК МОСТ»	Лебедева К.А., Договор залога № 25 АА 4027861 от 04.09.2024	ООО «СтройЛидер»	04.09.24	до полного исполнения	81 198
ИТОГО					81 198

8. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, предусмотрена компенсация за убытки в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

9. Иные события

С февраля 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкий народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных

рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных проектов, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными,

кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой.

2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет

принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

7. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составляют 23 724 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года у Общества отрицательные чистые активы в сумме (780 935) тыс. рублей

Отрицательные чистые активы на отчетную дату обусловлены временными факторами, не ставящими под сомнение допущение непрерывности деятельности:

- Основное влияние оказали разовые процентные расходы в размере (740 957) тыс. рублей по ранее привлечённым и погашенным заемным средствам.

- Финансовый результат также отражает специфику признания выручки по длительным строительным контрактам в соответствии с ПБУ 2/2008. Часть проектов находилась на стадии проектирования или подготовки к прохождению Главгосэкспертизы, при этом фиксированные затраты сохранялись.

Руководство Общества имеет все основания полагать, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем благодаря следующим факторам:

- наличия значительного портфеля заказов, включая новые крупные контракты (в том числе по объектам «Строительство Дальневосточного художественного музея», «Реконструкция автодорожного пункта пропуска Маштаково»);

- перехода проектов в стадию выполнения строительно-монтажных работ и ожидаемого роста выручки после прохождения Главгосэкспертизы проектной документации;

- реализации мер по повышению операционной эффективности и снижению затрат;

- обеспечения ликвидности за счет авансов и поступлений от заказчиков.

Таким образом, руководство подтверждает, что существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем отсутствует. Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность.

13. 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 за отчетный год не происходили.

Общество осуществляет свою деятельность (преимущественно) на территории Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В РФ продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В отчетном периоде ситуация, обусловленная распространением в 2020-2021 годах новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказывает значимого влияния на мировую и российскую экономику. Ощутимое воздействие пандемии на деятельность Общества и его финансовое положение также отсутствует.

В феврале 2022 года произошел резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией новых субъектов и начала специальной военной операции по их защите. На фоне обострения военно-политического конфликта некоторыми странами были введены пакеты международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации.

Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Кроме того, многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности на территории России или прекращении поставок в Россию продукции, услуг, технологий и программного обеспечения.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, вызвали замедление экономического роста в Российской Федерации и снижение ее суверенных кредитных рейтингов. Наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций и существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В ответ на внешнее санкционное давление в РФ были введены контр санкции и приняты меры по обеспечению стабильной работы российского бизнеса и адаптации финансового сектора к возросшей волатильности.

В настоящий момент российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой каналов поставок товаров и технологий, изменением производственных и логистических цепочек.

В 2024 году значительная геополитическая напряженность сохраняется. Были введены дополнительные санкции и ограничения в отношении организаций и физических лиц Российской Федерации, а также вторичные санкции. Наблюдался рост валютных курсов по отношению к рублю и ключевой ставки Банка России. Несмотря на восстановление торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Сложившаяся экономическая ситуация не повлияла на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества, его финансовые прогнозы и перспективы. Однако долгосрочные последствия указанных событий не поддаются надежной оценке, введенные и возможные дальнейшие санкции могут оказать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор
АО «БТС СК Мост»

10.04.2025



Р. Н. Крапивин