

Исх. № 02/АЗ-24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного Общества «Гипроречтранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Гипроречтранс» (ОГРН 1037739404218), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год, в том числе Отчета об изменениях капитала за 2023 год и Отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «Гипроречтранс» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс

СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного Общества «Гипроречтранс» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

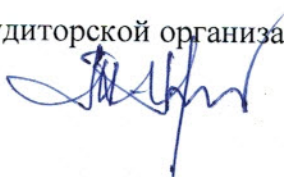
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения

в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 22006042964)



Гришина Татьяна Владимировна



Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006042986)



Ливанова Ирина Анатольевна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг»
ОГРН 1027725022160
105187, г. Москва, Окружной проезд, дом 15,
корп.2, этаж 2, пом. 1, комн. 5,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006049522

«15» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

				Коды
	Форма по ОКУД			0710001
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Акционерное общество "ГИПРОРЕЧТРАНС"	по ОКПО	03147502		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7719043398		
Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта	по ОКВЭД 2	71.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 105187, Москва г, Окружной проезд, дом № 15, корпус 2, этаж 3, помещение III, комната 4				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				

Пояснения/ Прочие пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1; 2.1	Нематериальные активы	1110	21	24	27
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1; 2.2	Основные средства	1150	6 738	8 326	5 745
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
2.5	Отложенные налоговые активы	1180	176	96	3 453
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6 935	8 446	9 225
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1; 2.6	Запасы	1210	2 870	8 142	2 841
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23	219	8
5.1; 2.7	Дебиторская задолженность	1230	79 995	79 837	86 286
3.1; 2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	71	85	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47	21	13
	Прочие оборотные активы	1260	2	26	20
	Итого по разделу II	1200	83 008	88 330	89 168
	БАЛАНС	1600	89 943	96 776	98 393

Пояснения/ Прочие пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
2.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 638	2 638	2 638
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
2.8	Резервный капитал	1360	414	414	414
2.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 649	15 468	22 126
	Итого по разделу III	1300	23 701	18 520	25 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3; 2.9	Заемные средства	1410	25 795	19 738	15 608
2.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 383	15 404	15 644
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 309	2 615	-
	Итого по разделу IV	1400	42 487	37 757	31 252
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	8 088	9 623
5.3; 2.11	Кредиторская задолженность	1520	21 327	29 817	29 874
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7; 3.5	Оценочные обязательства	1540	2 428	2 594	2 466
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	23 755	40 499	41 963
	БАЛАНС	1700	89 943	96 776	98 393



Руководитель

(подпись)

Рудометкин Владимир

Викторович

(расшифровка подписи)

04 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "ГИПРОРЕЧТРАНС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
03147502		
7719043398		
71.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения/ Прочие пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
2.12	Выручка	2110	17 072	5 964
6; 2.13	Себестоимость продаж	2120	(9 880)	(4 728)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 192	1 236
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6; 2.13	Управленческие расходы	2220	(7 905)	(8 348)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(713)	(7 112)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
2.9	Проценты к уплате	2330	(194)	(22)
2.12	Прочие доходы	2340	9 217	16 398
6; 2.13	Прочие расходы	2350	(3 206)	(4 193)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 104	5 071
2.16.2	Налог на прибыль	2410	77	40
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(23)	(13)
	отложенный налог на прибыль	2412	100	53
	Прочее	2460	-	-
2.8, 2.14	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 181	5 111

Пояснения/ Прочие пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 181	5 111
2.14	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб., коп)	2900	39,27	38,74
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Рудометкин Владимир
Викторович

(расшифровка подписи)

04 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
03147502		
7719043398		
71.11.1		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "ГИПРОРЕЦТРАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием

архитектурного объекта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 638	-	-	414	22 126	25 178
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 111	5 111
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 111	5 111
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(11 769)	(11 769)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(8 601)	(8 601)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка временных разниц (ОНА, ОНО)	3228	-	-	-	-	(3 168)	(3 168)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 638	-	-	414	15 468	18 520
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 181	5 181
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 181	5 181
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 638	-	-	414	20 649	23 701

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	23 701	18 520	25 178



Руководитель (подпись)

[Handwritten signature]

Рудометкин Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

04 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Акционерное общество "ГИПРОРЕЧТРАНС"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
03147502		
7719043398		
71.11.1		
12267	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 085	9 595
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 430	9 531
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 655	64
Платежи - всего	4120	(20 824)	(18 612)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 548)	(11 677)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 359)	(2 220)
процентов по долговым обязательствам	4123	(100)	(1 535)
налога на прибыль организаций	4124	(7)	(20)
прочие платежи	4129	(4 810)	(3 160)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 739)	(9 017)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	149	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	117	-
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	32	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(18)	(85)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	(18)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(85)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	131	(85)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 075	9 110
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	510	4 130
денежных вкладов собственников (участников)	4312	5 565	4 980
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 441)	-
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 прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 441)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 634	9 110
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	26	8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21	13
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	47	21
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель
(подпись)

Рудометкин Владимир
Викторович
(расшифровка подписи)

04 марта 2024 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды	
710006	
31	12 2023
03147502	
7719043398	
71.11.1	
12267	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Акционерное общество "ГИПРОРЕЧТРАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Частная

Непубличные акционерные общества

Единица измерения:

в тыс. рублей

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	73	(49)	-	-	-	(3)	-	-	-	73	(52)
	5110	за 2022г.	73	(46)	-	-	-	(3)	-	-	-	73	(49)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-	36	(36)
	5111	за 2022г.	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-	36	(36)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	2 718	(2 718)	-	
в том числе: Помещение по адресу: г.Москва, Окружной проезд, д.15, корп.2, этаж 3, площадь 345,2 м2	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	2 718	(2 718)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	183	183	183
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		балансовая стоимость
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние					списание на финансовый результат
				в том числе:	в том числе:	в том числе:							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	22 353	510	194	-	(3 941)	-	7 988	-	27 104		
в том числе:	5571	за 2022г.	15 608	6 745	-	-	-	-	-	-	22 353		
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2023г.	19 738	510	-	(2 441)	-	-	-	-	17 807		
	5573	за 2022г.	15 608	4 130	-	-	-	-	-	-	19 738		
прочая	5554	за 2023г.	2 615	-	194	(1 500)	-	-	-	-	1 309		
	5574	за 2022г.	-	2 615	-	-	-	-	-	-	2 615		
проценты по займам полученным	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	7 988	X	7 988		
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	37 905	8 418	205	(16 478)	(735)	-	(7 988)	-	21 327		
в том числе:	5580	за 2022г.	39 497	13 350	509	(6 614)	(8 837)	-	-	-	37 905		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	16 633	109	1	(2 889)	(150)	-	-	-	13 704		
	5581	за 2022г.	23 383	2 467	10	(418)	(8 809)	-	-	-	16 633		
авансы полученные	5562	за 2023г.	6 138	858	-	(4 555)	(585)	-	-	-	1 856		
	5582	за 2022г.	1 505	5 650	-	(1 017)	-	-	-	-	6 138		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	872	711	9	(1 130)	-	-	-	-	462		
	5583	за 2022г.	1 107	480	131	(818)	(28)	-	-	-	872		
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2023г.	8 088	-	-	(100)	-	-	(7 988)	-	-		
	5585	за 2022г.	9 623	-	-	(1 535)	-	-	-	-	8 088		
прочая	5566	за 2023г.	2 307	1 937	195	(1 122)	-	-	-	-	3 317		
	5586	за 2022г.	2 212	15	234	(154)	-	-	-	-	2 307		
расчеты по страховым взносам	5567	за 2023г.	655	963	-	(1 554)	-	-	X	X	64		
	5587	за 2022г.	320	201	-	(134)	-	-	X	X	655		
расчеты по оплате труда	5568	за 2023г.	3 212	3 840	-	(5 128)	-	-	X	X	1 924		
	5588	за 2022г.	1 347	4 537	-	(2 672)	-	-	X	X	3 212		
	5569	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Итого	5550	за 2023г.	60 258	8 928	399	(20 419)	(735)	X	-	-	48 431		
	5570	за 2022г.	55 105	20 095	509	(6 614)	(8 837)	X	-	-	60 258		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	97	291
Расходы на оплату труда	5620	3 361	3 828
Отчисления на социальные нужды	5630	896	1 248
Амортизация	5640	2 000	548
Прочие затраты	5650	6 130	12 462
Итого по элементам	5660	12 484	18 377
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(5 301)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 301	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	17 785	13 076

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 594	2 119	-	(2 285)	2 428
в том числе:						
резервы на отпуска сотрудников	5701	2 594	2 119	-	(2 285)	2 428



Руководитель

(подпись)

Рудометкин Владимир

Викторович

(расшифровка подписи)

04 марта 2024г.

**Прочие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету
финансовых результатов
за 2023 г.**

Форма по ОКУД	Коды	
	0710007	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	03147502	
ИНН	7719043398	
по ОКВЭД 2	71.11.1	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16

Организация	Акционерное общество "ГИПРОРЕЧТРАНС"	
Идентификационный номер налогоплательщика		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная / собственность	
Непубличные акционерные общества	/	

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность АО "Гипроречтранс" (далее - Общество) составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с применением российских стандартов по бухгалтерскому учету.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составлены в соответствии с ПБУ 4/99 и п.4 Приказа Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут исполняться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5% (пяти процентов).

Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество применяет общую систему налогообложения, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Гипроречтранс»

Сокращенное наименование: АО «Гипроречтранс»

Организационно-правовая форма: Непубличное акционерное общество

Юридический адрес (местонахождение) предприятия:

105187, г. Москва, Окружной проезд, д.15, корп.2, этаж 3, помещение III, комната 4

Тел/факс: 8 (499) 369-32-06; e-mail: giprt@giprt.ru

Дата государственной регистрации Акционерного общества «Гипроречтранс» – 11 июня 1993 г.

На основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007027035 от 04.02.2003 Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037739404218.

Поставлено на учет в ИФНС России №19 по г. Москве, Свидетельство о постановке на учет серия 77 №008849434 выдано 04.02.2003г., Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7719043398, КПП – 771901001.

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве 03.12.2007г.

В 2018 году Обществом внесены изменения сведений, содержащихся в Уставе Акционерного общества «Гипроречтранс», касательно организационно-правовой формы и юридического адреса. Изменения зарегистрированы в установленном законом порядке в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 05.04.2018 г. за государственным регистрационным номером 618774724411.

Показатели указаны за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Размер уставного капитала: 2 638 400 руб., разделен на 131 920 обыкновенных акций номинальной стоимостью 20 рублей за 1 акцию. Акционерами Общества являются физические лица.

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. – 11 чел. (на 31.12.2022г. - 17 чел.)

Состав Совета Директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного как члену Совета Директоров
Вашакмадзе Лиана Гивиевна	Председатель Совета Директоров, Зам. Генерального директора*	Не выплачивалось*
Востоков Валерий Зиновьевич	Член Совета директоров	Не выплачивалось
Языков Владислав Васильевич	Член Совета директоров	Не выплачивалось
Рудометкин Владимир Викторович	Генеральный директор*, член Совета Директоров	Не выплачивалось*
Самарин Владимир Федорович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось

* *Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта в разделе 3 "Связанные стороны" данных Пояснений.*

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рудометкин Владимир Викторович. В соответствии с Уставом Общества права, обязанности и размер вознаграждения генерального директора устанавливаются трудовым договором.

Общество на дату 31.12.2023 г. имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: Московская область, Сельское поселение Молоковское, дер. Андреевское, ул. Шлюзовая, д.3.

Основные виды деятельности АО «Гипроречтранс»:

- выполнение проектно-изыскательских, научно-исследовательских, конструкторских и нормативных работ по объектам речного транспорта, разведка нерудных строительных материалов и проектирование карьеров для их добычи в руслах и на пойме рек.

Обществом получены нижеследующие свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

- № СРО-П-203-08112018 от 08.11.2018 г., выдано СРО Союз проектных организаций «ПРОМГРАЖДАНПРОЕКТ» (Союз «ПРОМГРАЖДАНПРОЕКТ»);

- № 0421.04-2009-7719043398-И-003 от 13.11.2012 г., выдано СРО НП Центральное объединение организаций по инженерным изысканиям для строительства «ЦЕНТРИЗЫСКАНИЯ».

2. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и

обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Таблице 1.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме.

Остаточная стоимость нематериальных активов, указанная по строке 1110 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., составила 21 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 24 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 27 тыс.руб.).

2.2. Основные средства

2.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, автотранспортные средства, оборудование, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд Общества, и способные приносить экономические выгоды.

К объектам основных средств относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020:

- если его стоимость больше 100 тыс. руб.;

- независимо от первоначальной стоимости актива, если он отнесен к одной из нижеследующих групп учета основных средств: «Здания», «Сооружения», «Транспортны средства».

Актив не признается в составе основных средств, если его стоимость не превышает установленный лимит, и он не отнесен к одной из вышеуказанных групп учета основных средств. Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, Обществом организован их забалансовый учет.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

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

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

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

Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отражены в упрощенном порядке. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применение положений ФСБУ 26/2020 в Обществе произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 6/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31.12.2021г., так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность за 2021 год.

Инвентаризация основных средств в 2023г. не проводилась.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", введено понятие "Право пользования активом". На основании п.51 ФСБУ 25/2018 Обществом не применялся данный Стандарт по договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

2.2.2. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

1. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1). Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2). Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3). Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4). Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

2. Общество использует право не признавать предмет права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев (п.п. 11,12 ФСБУ 6/2020):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты; в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

По договорам аренды, отвечающим вышеуказанным условиям, в которых арендатором выступает Общество, в 2022г. в бухгалтерском учете признано право пользования активом (ППА) по справедливой стоимости с отражением по дебету счета 01.03 в сумме 2 718 тыс. руб. Одновременно признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (Общество) мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, которая на 31.12.2023г. составила 1650 тыс. руб. Сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока аренды, на 31.12.2023г. составила 66 тыс. руб. Обществом признана сумма НДС в оценке обязательства по аренде в сумме 275 тыс. руб.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" в составе основных средств.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционный или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды - ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

В 2023 году Обществом передавалось в субаренду нежилое помещение (операционная аренда).

3. Обществом проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на 31.12.2023г.

Основания для проведения обесценения не установлены.

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме.

Балансовая стоимость основных средств, указанная по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на дату 31.12.2023г., составляет 6 738 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 8 326 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 5 745 тыс. руб.).

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений соблюдается единовременное выполнение следующих условий:

- 1). наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
 - 2). переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
 - 3). способность принести организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В составе финансовых вложений Общества на дату 31.12.2023г. отражены: выданные займы на сумму 71 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме.

Стоимость финансовых вложений, отраженная по строке 1240 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. составила 71 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 85 тыс. руб., на 31.12.2021г. - отсутствуют).

2.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в Бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива по видам активов.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Отложенные налоговые активы	176	96	3 453

Сумма отложенного налогового актива сформирована по статье "Основные средства": временная разница возникает в связи с разным сроком полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учетов.

2.6. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н, в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- готовая продукция;

- товары, приобретенные у других лиц.

Запасы, включая доставку до места потребления, признаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы Общества оценены в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, что соответствует п.п. "а" п. 28 ФСБУ 5/2019.

С целью определения необходимости создания резерва под обесценение запасов Обществом осуществлена инвентаризация данного оценочного резерва одновременно с инвентаризацией материальных ценностей согласно приказу № 10/инв от 27.10.2023г. Оснований для начисления резерва под обесценение запасов не выявлено.

В составе запасов на 31.12.2023 г. отражены:

- готовая продукция на сумму 2 744 тыс. руб.;

- прочие материалы на сумму 126 тыс. руб.;

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г. в табличной форме.

Стоимость материальных ценностей, отраженная по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, на 31.12.2023 г. составила 2 870 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 8 142 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 2 841 тыс. руб.).

2.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества. Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998г., в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По критериям отнесения дебиторской задолженности к сомнительной в 2023г. Обществом не создавались резервы по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., составила 79 995 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 79 837 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 86 286 тыс. руб.).

2.8. Капитал и резервы

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Общества.

№ п/п	Наименование показателя	(тыс. руб.)	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	2 638	2 638

Уставный капитал Общества составляет 2 638 400 руб. и состоит из 131 920 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 20 руб. за акцию.

Согласно п.п.1 и 2 ст.35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере 414 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам деятельности за 2023 год составила 5 181 тыс. руб. В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.9. Займы и кредиты

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, в зависимости от условий договора займа (кредита) отражаются в краткосрочной или долгосрочной задолженности.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В 2023 году Обществом погашено процентов по займам полученным в сумме 100 тыс. руб. Сумма полученных в 2023 году займов составила 510 тыс. руб., погашено - 2 441 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства по займам, отраженные по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., состоят из обязательств по займам в сумме 17 807 тыс.руб. и из обязательств по начисленным процентам на конец отчетного периода в сумме 7 988 руб.

Краткосрочные обязательства по займам, отраженные по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отсутствуют.

Займодавцами являются физическое лицо и юридическое лицо.

2.10. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в Бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового обязательства по видам обязательств.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	Отложенные налоговые обязательства	15 383	15 404	15 644

Основная сумма отложенного налогового обязательства сформирована в связи с применением Обществом ПБУ 2/2008.

2.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., составила 21 327 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 29 817 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 29 874 тыс. руб.).

2.12. Признание доходов

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

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

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

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

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

Доходы от основного вида деятельности Общества в 2023г.составили 17 072тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили 9 217 тыс. руб., в том числе:

- безвозмездная финансовая помощь акционера -5 565 тыс. руб.;
- доходы от реализации объектов основных средств – 117 тыс.руб.
- доходы в виде восстановленных оценочных резервов(на выплату отпусков) –2 285тыс. руб.;
- доходы в виде списанной кредиторской задолженности – 735 тыс. руб.;
- штрафы (пени), полученные по хозяйственным договорам – 436 тыс.руб.;
- прочие внереализационные доходы – 79 тыс. руб.

Доходы от основного вида деятельности Общества в 2022 г. составили 5 964 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили 16 398 тыс. руб., в том числе:

- безвозмездная финансовая помощь акционера – 4 980 тыс. руб.
- доходы в виде восстановленных оценочных резервов (на выплату отпусков) – 2 118 тыс. руб.;
- доходы в виде списанной кредиторской задолженности – 8 837 тыс. руб.;
- оприходование излишков - 415 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 48 тыс. руб.

2.13. Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общая сумма расходов по основному виду деятельности за 2023г. составила 17 785 тыс. руб.

Прочие расходы составили всего 3400 тыс. руб., в том числе:

- расходы в виде образованных оценочных резервов (на выплату отпусков) – 2 341 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 19 тыс. руб.;
- налоги, сборы, госпошлина – 540 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 96 тыс. руб.;
- неустойка (штрафы, пени) по договорам и административные штрафы – 151 тыс. руб.;
- проценты по дисконтированию с учетом применения ФСБУ 25/2018 – 194 тыс. руб.;
- прочие расходы – 59 тыс. руб.

Общая сумма расходов по основному виду деятельности за 2022 г. составила 13 076 тыс. руб.

Прочие расходы составили всего 4 193 тыс. руб., в том числе:

- расходы в виде образованных оценочных резервов (на выплату отпусков) – 2 570 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 16 тыс. руб.;
- налоги, сборы, госпошлина – 670 тыс. руб.;
- неустойка (штрафы, пени) по договорам – 244 тыс. руб.
- прочие расходы – 693 тыс. руб.

2.14. Чистая прибыль (убыток) отчетного года

По строке 2400 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" "Отчета о финансовых результатах" отражается сумма чистой прибылью (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1.	Чистая прибыль (убыток) отчетного года	5 181	5 111

тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций.

Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	5 181	5 111
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	131 920	131 920
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб., коп.)	39,27	38,74

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества.

Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказами №№ 2/инв, 3/инв от 03.10.2023г.

2.16. Налоги и налогообложение

2.16.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2.16.2. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

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.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации 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.

В 2023г. получена прибыль от финансово-хозяйственной деятельности:

- по данным бухгалтерского учета - 5 104 тыс. руб.
- по данным налогового учета - 115 тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом возникла по причине наличия:

- доходов, не принимаемых в налоговом учете, в виде финансовой помощи акционера;
- расходов, не принимаемых в налоговом учете.

Текущий налог на прибыль по итогам 2023г. составил – 23 тыс. руб.

3. Прочие пояснения

3.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

В связи с вступлением в силу с 2022 г. ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н); ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), в Обществе утверждена Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета (приказ генерального директора № 02-УП/2021 от 28.12.2021г.).

В течение 2023 года существенные изменения в действующую учетную политику не вносились.

3.2. Способы ведения бухгалтерского учета и сдачи бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С: Предприятие (версия 8.3)». Отчетность предоставляется в ИФНС в электронном виде через оператора ООО «СБИС», ежемесячно производится выверка расчетов по налогам и сборам.

За 2023г. в ИФНС отчетность предоставляется по формам, приведенным в Приказе Минфина России от 02.07.2010 № 66н, и в соответствии с Порядком представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования ГИРБО, утвержденного приказом ФНС России от 13.11.2019 №ММВ-7-1/569@.

В годовую отчетность, помимо Бухгалтерского баланса за 2023 г. и Отчета о финансовых результатах за 2023 г., вошли Отчет об изменениях капитала за 2023 г., Отчет о движении денежных средств за 2023 г., Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в табличной форме, Прочие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. в текстовой форме.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г. в табличной форме состоят из следующих разделов:

раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР»

раздел 2 «Основные средства»

- раздел 3 «Финансовые вложения»
- раздел 4 «Запасы»
- раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»
- раздел 6 «Затраты на производство»
- раздел 7 «Оценочные обязательства».

3.3. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/210 «Информация по сегментам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 08.11.201 №143н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3.4. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании (физического лица)	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<i>Основное хозяйственное общество</i>				
1.	Рудометкин Владимир Викторович	Физ. лицо имеет более чем 50% общего количества голосов Общества; бенефициар	58,41	-
<i>Другие связанные стороны</i>				
2.	ООО "Дом на Окружном"	Компани, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31.12.2023г. операциям по связанным сторонам представлены ниже (тыс. руб., форма расчетов – безналичные денежные средства):

Вид хозяйственной операции	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность - всего:	43 349	40 957		
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	20 737	27 104		
- заемные средства, в т.ч.	19 738	17 807	Задолженность до 2028 г.	Безналичная
Рудометкин В.В. (акционер, более 50%)	6 097	5 747		
ООО «Дом на Окружном »	13 641	12 060		
- проценты по заемным средствам (Рудометкин В.В. (акционер, более 50%))	-	7 988	Задолженность до 2028 г.	Безналичная
- арендные обязательства по договору аренды от 01.12.2022г. № 11/22 (ООО «Дом на Окружном»)	2 615	1 309		Безналичная
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	22 612	13 853		
- проценты по заемным средствам, в т.ч.:	8 088	-		
Рудометкин В.В. (акционер, более 50%)	7 988	-		
ООО «Дом на Окружном »	100	-		
- расчеты с поставщиками (ООО «Дом на Окружном »)	12 428	12 428		
- расчеты по авансам полученным (ООО «Дом на Окружном »)	330	1 425		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже (тыс.руб.):

Показатель	2022г.	2023г.
Приобретение товаров, работ, услуг у связанной стороны	1 650	1 800
- акционеры	0	0
- другие связанные стороны (ООО «Дом на Окружном »)	1 650	1 800
Продажа товаров, работ, услуг связанной стороне	3 446	3 295
- акционеры	0	0
- другие связанные стороны (ООО «Дом на Окружном »)	3 446	3 295
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	4 130	510
- акционеры (Рудометкин В.В.)	350	0
- другие связанные стороны (ООО «Дом на Окружном »)	3 780	510
Поступление денежных средств от связанных сторон:	12 871	15 515
- акционеры (Рудометкин В.В.)	4 980	5 565

-другие связанные стороны (ООО «Дом на Окружном »)	7 891	9 950
Направление денежных средств связанным сторонам:	1 535	7 591
- акционеры	0	350
-другие связанные стороны (ООО «Дом на Окружном »)	1 535	7 241

В течение 2023г. Обществом выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 1 269 тыс. руб. Сумма страховых взносов по данным выплатам составила - 289 тыс.руб. К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единичный исполнительный орган Общества - генеральный директор, заместитель генерального директора.

В 2023 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.5. Оценочные обязательства

Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2023г., в сумме 2 594 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2023г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023г.

3.6. Система внутреннего контроля

3.6.1.Целями системы внутреннего контроля являются предупреждение рисков финансово-хозяйственной деятельности, своевременное принятие мер по их устранению, выявлению и мобилизация внутренних возможностей и резервов получения прибыли, оказание содействия руководству в эффективном выполнении управленческих функций, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности и соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности

3.6.2. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- доверие к органам управления, защиту активов;
- полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности;
- соблюдение требований законодательства РФ, решений органов управления и внутренних документов организации;
- своевременность подготовки бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений бухгалтерской отчетности;
- выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
- сохранность активов и эффективное использование ресурсов организации;

- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей организации, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.

3.6.3. Процедуры и методы внутреннего контроля

1) Внутренний контроль включает в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления организации, призванной снизить организационные риски;

- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества;

- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- контроль за соблюдением требований действующего законодательства РФ. Устава и иных локальных актов Общества при совершении финансово-хозяйственных операций;

- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества;

- контроль устранения выявленных нарушений;

- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;

- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;

- разработка рекомендаций по результатам осуществленных процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками.

2). Методы внутреннего контроля:

- метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении проверок (в т.ч. внеплановых), обследований с целью установления исполнения требований действующего законодательства РФ, Устава и иных локальных актов Общества при совершении финансово-хозяйственных операций;

- метод наблюдения – метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого, восприятия исследуемого объекта.

3.6.4. Лицами, ответственными за внутренний контроль, являются генеральный директор, заместитель генерального директора.

Ответственным за проведение процедур внутреннего контроля Общества является генеральный директор Общества.

3.6.5. Организация системы внутреннего контроля

Внутренний контроль в Обществе подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

1). Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Цель предварительного контроля – предупреждение на ранней стадии рисков и нецелесообразных действий, выявление нарушений на стадии планирования доходов и расходов организации и заключения договоров.

Основными формами предварительного внутреннего контроля являются:

- оценка возможности исполнения контрагентом гражданско-правовых обязательств, подтверждение добросовестности контрагентов в целях снижения налоговых рисков;

- проверка соответствия законодательству представляемых проектов договоров и контрактов на этапе проверки и согласования.

2). Текущий контроль производится путем проведения повседневной проверки эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов Общества, соблюдения действующего законодательства РФ правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

- проверка обоснованности и правильности оформления первичных документов;
- проверка соответствия использованных производственных ресурсов утвержденным нормам, нормативам, регламентам;
- сверка аналитического учета с синтетическим.

3). Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение нарушений, и в случае их наличия – установление причин допущенных нарушений и мер к их устранению.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

Формами последующего внутреннего контроля являются:

- ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций;
- проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе;
- инвентаризация активов Общества;
- инвентаризация расчетов с контрагентами;
- проверка правильности расчетов по налогам и сборам;
- проверка достоверности бухгалтерской отчетности.

3.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Мониторинг судебного законодательства по спорам с налоговыми органами указывает на то, что последние могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество с налоговым законодательством, является высокой.

3.8. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

АО «Гипроречтранс» является одним из ведущих российских проектно-изыскательских предприятий в области строительства объектов гидротехнического назначения. Основной вид деятельности Общества – проектирование и связанные с этим комплексные инженерные изыскания на объектах речного и морского транспорта, судостроительных и судоремонтных производств, сооружений портовой инфраструктуры, устройства берегоукреплений и противооползневой защиты, строительства набережных и т.д., а также научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Общество имеет на балансе необходимые производственные мощности и специализированное оборудование.

По итогам деятельности за 2023 г. Обществом получена чистая прибыль в сумме 5 181 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об устойчивом финансовом положении Общества и правильно выбранной стратегии развития.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Установлены следующие основные риски, контроль за которыми осуществляется непосредственно руководством Общества:

1. Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою деятельность в пределах Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество – это риски, связанные с Российской Федерацией. Экономическая нестабильность в России, введение санкций, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества. Указанные факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- ✓ негативные последствия от введения санкций;
- ✓ несовершенство судебной системы;
- ✓ противоречивость и частые изменения налогового законодательства;
- ✓ высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- ✓ сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;

✓ низкая мобильность рабочей силы.

По оценкам Общества риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

2. Финансовые риски.

✓ *Кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличения резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране;

✓ *Риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность, в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

✓ *Риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заимодавцев;

✓ *Валютный риск*. Общество реализует работы, оказывает услуги, приобретает услуги, приобретает материальные ценности, услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время сложно однозначно определить, каким будет это влияние.

Немаловажным фактором является и высокая себестоимость работ при производстве речных и морских инженерных изысканий, что связано, прежде всего, с необходимостью закупки десятками тонн дизельного топлива, приобретением дорогостоящего оборудования, инструмента и оснастки, отпускаемых исключительно по предварительной оплате. Также негативное влияние на производственный характер работ оказывает сезонность при выполнении инженерных изысканий с акватории (учитывая природно-климатические условия России, работы выполняются лишь в навигационный период – с начала мая до начала ноября с перерывом на нерестовый период).

Руководство Общества считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

3.10. Информация о непрерывности деятельности

АО «Гипроречтранс» ведет свою производственную деятельность с 1931г. и занимает одну из ведущих позиций на рынке проектно-изыскательских услуг.

Общество имеет право собственности на все свои активы. Чистые активы Общества составляют 23 701 тыс. руб. Общество поддерживает номенклатуру предлагаемых услуг и не имеет планов прекращения производства какого-либо ее вида.

Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами.

Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает Общество, и в результате которых, в случае неблагоприятного для организации исхода, ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

Сложившаяся на текущий момент геополитическая ситуация в мире, санкционное воздействие на экономику России, а также последствия распространения в 2020-2022 годах коронавирусной инфекции Covid-19 не могли не оказать отрицательного влияния на основные финансово-экономические показатели деятельности Общества.

Несмотря на то, что в настоящее время сложно оценить и спрогнозировать последствия данных событий, руководство Общества, продолжающего осуществлять деятельность в прежнем режиме, считает, что вышеуказанные риски не скажутся в обозримом будущем критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества, которое продолжит непрерывно вести свою деятельность и выполнять обязательства в кризисных условиях.

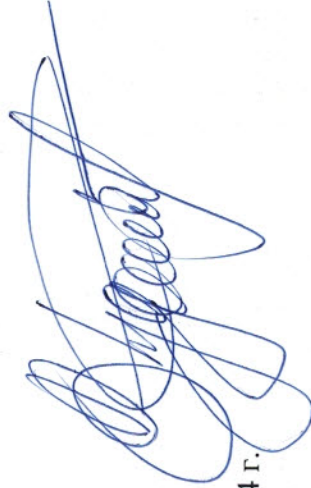
Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

АО «Гипроречтранс» подтверждает собственную оценку способности Общества продолжать финансово-хозяйственную деятельность, которую планирует вести в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерений или потребностей в ликвидации или прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать активы в ходе своей деятельности.

3.11. 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.

Руководитель



Рудометкин Владимир Викторович



"04" марта 2024 г.