

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

**«Дальневосточный проектно-изыскательский институт
транспортного строительства»**

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Козленко Леонид Владимирович



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 386/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

12 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) **680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Шеронова ул, дом № 56**

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
01388302		
2721001477		
71.12.1		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **АО "Кэпт"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН **7702019950**
 ОГРН/ОГРНИП **1027700125628**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	831	1 155	1 525
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	624 578	601 891	492 329
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.2	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.7	Отложенные налоговые активы	1180	51 452	50 002	32 091
	Прочие внеоборотные активы	1190	880	310	760
	Итого по разделу I	1100	677 741	653 358	526 705
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Заласы	1210	37 473	9 065	4 199
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 641	-	-
5.3	Дебиторская задолженность	1230	1 775 104	1 311 781	1 020 508
	в том числе:				
	Краткосрочная дебиторская задолженность	12320	1 775 104	1 311 781	1 020 508
5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 137 512	1 145 140	832 403
5.5	Прочие оборотные активы	1260	52 303	35 583	32 735
	Итого по разделу II	1200	3 007 033	2 501 569	1 889 845
	БАЛАНС	1600	3 684 774	3 154 927	2 416 550

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	132	132	132
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	334 565
5.6	Резервный капитал	1360	333 769	334 184	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7	7	7
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток прошлых лет	13710	2 453 638	1 876 337	1 381 117
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток отчётного года	13720	1 876 857	1 461 989	1 096 435
	Итого по разделу III	1300	576 781	414 348	284 682
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 787 546	2 210 660	1 715 821
5.8	Заемные средства	1410	-	-	-
5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	163 707	164 213	149 995
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	163 707	164 213	149 995
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.8	Заемные средства	1510	-	-	-
5.9	Кредиторская задолженность	1520	633 183	701 634	481 378
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.10	Оценочные обязательства	1540	99 186	78 377	67 973
	Прочие обязательства	1550	1 152	43	1 383
	Итого по разделу V	1500	733 521	780 054	550 734
	БАЛАНС	1700	3 684 774	3 154 927	2 416 550



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

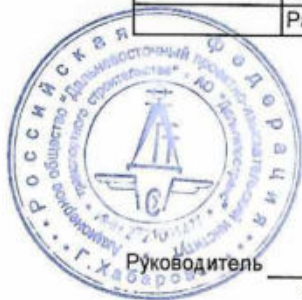
Лобов Алексей Вячеславович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	01388302		
Вид экономической деятельности	Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКВЭД 2	2721001477		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	71.12.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
6.1	Выручка	2110	2 432 987	2 830 464
6.2	Себестоимость продаж	2120	(1 352 051)	(1 452 839)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 080 936	1 377 625
	Коммерческие расходы	2210	(1 050)	(788)
6.3	Управленческие расходы	2220	(177 364)	(191 720)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	902 522	1 185 117
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	117 941	141 140
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.4	Прочие доходы	2340	2 966	6 901
6.5	Прочие расходы	2350	(214 647)	(676 874)
6.6	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	808 782	656 284
6.6	Налог на прибыль	2410	(198 588)	(241 922)
	в том числе:			
6.6	текущий налог на прибыль	2411	(200 439)	(265 619)
6.6	отложенный налог на прибыль	2412	1 851	23 697
6.6	Прочее	2460	(33 413)	(14)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	576 781	414 348
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(520)	(279)
	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	105	56
	Совокупный финансовый результат периода	2500	576 366	414 125
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	218	157
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

(подпись)

Лобов Алексей Вячеславович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / 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		
0710004		
31	12	2023
01388302		
2721001477		
71.12.1		
12267	16	
384		

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	132	-	334 565	7	1 381 117	1 715 821
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	95	-	550 010	550 105
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	414 348	414 348
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	56	X	-	56
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
эффект от изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	-	-
		-	-	39	-	135 662	135 701

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	-	-	(197)	-	(55 069)	(55 266)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	-	-	-	-	-
эффект от изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3228	-	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	(197)	-	(55 069)	(55 266)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	(279)	-	279	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	132	-	X	-	-	X
За 2023 г.				334 184	7	1 876 337	2 210 660
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	105	-	576 781	576 886
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	576 781	576 781
переоценка имущества	3312	X	X	105	X	-	105
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
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	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	X	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	(520)	-	520	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	132	-	X	-	-	X
				333 769	7	2 453 638	2 787 546


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 715 821	414 348	80 491	2 210 660
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 715 821	414 348	80 491	2 210 660
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 381 117	414 348	80 872	1 876 337
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 381 117	414 348	80 872	1 876 337
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	334 704	-	(381)	334 323
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	334 704	-	(381)	334 323

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 787 546	2 210 660	1 715 821



Руководитель 
(подпись)

Лобов Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

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

Организация Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / 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		
0710005		
31	12	2023
01388302		
2721001477		
71.12.1		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 183 953	2 793 050
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 095 009	2 653 172
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 198	4 420
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	83 746	135 458
Платежи - всего	4120	(2 111 696)	(2 353 247)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(226 267)	(306 102)
в связи с оплатой труда работников	4122	(785 198)	(879 991)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(282 543)	(224 323)
расчёты по налогам и сборам	4125	(455 493)	(371 999)
прочие платежи	4129	(362 195)	(570 832)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	72 257	439 803
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	723 929	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	455	-
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	700 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	23 474	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(803 814)	(127 616)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(103 814)	(55 706)
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	(700 000)	(71 740)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
приобретенное НМА	4225	-	(170)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(79 885)	(127 616)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		-	-
прочие поступления	4314	-	-
Платежи - всего	4319	-	-
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	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(7 628)	312 187
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 145 140	832 403
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 137 512	1 145 140
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	550



Руководитель

(подпись)

Лобов Алексей Вячеславович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.



ДАЛЬГИПРОТРАНС

Акционерное общество
«Дальневосточный проектно-изыскательский
институт транспортного строительства»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	4
3. Основные положения учетной политики.....	5
3.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
3.2. Допущение непрерывности деятельности	5
3.3. Основные средства	5
3.4. Финансовые вложения	7
3.5. Порядок учёта расчётов	7
3.6. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	8
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
3.8. Расходы будущих периодов	9
3.9. Займы и кредиты	9
3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	9
3.11. Оценочные обязательства.....	9
3.12. Отложенные налоги	10
3.13. Выручка, прочие доходы	10
3.14. Себестоимость реализации, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	10
3.15. Связанные стороны	11
4. Изменения учётной политике.....	11
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	12
5.1. Наличие и движение основных средств	12
5.2. Финансовые вложения	13
5.3. Дебиторская задолженность.....	13
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
5.5. Прочие оборотные активы.....	14
5.6. Капитал и резервы	14
5.7. Отложенные налоговые активы и обязательства	15
5.8. Заемные средства.....	15
5.9. Кредиторская задолженность	16
5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	16
6. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах	17
6.1. Выручка	17
6.2. Себестоимость реализации	18
6.3. Управленческие расходы	18
6.4. Прочие доходы.....	18
6.5. Прочие расходы	18
6.6. Расход по налогу на прибыль	19
6.7. Прибыль на акцию	19
7. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонам.....	19
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
9. Прочая информация	24
10. События после отчетной даты	24

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальгипротранс» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Акционерное общество «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (АО «Дальгипротранс») (далее – «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава.

Общество зарегистрировано 31.08.1993, Свидетельство о государственной регистрации № 1936 выдано Администрацией Центрального района города Хабаровска. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1022700910572 выдано Инспекцией по налогам и сборам России по Центральному району города Хабаровска 16.07.2002 (серия 27 № 000085518).

Юридический адрес и почтовый адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Шеронова, д. 56.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» на основании бессрочной лицензии № 10-000-1-00330, выданной ФСФР России от 16.12.2004.

Основными видами деятельности Общества являются:

- инженерные изыскания (инженерно-геологические, инженерно-геодезические, инженерно-экологические, инженерно-гидрометеорологические, инженерно-геотехнические, обследование, инженерно-гидрометеорологические изыскания);
- разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение железных и автомобильных дорог, мостов, путепроводов, магистральных трубопроводных систем, электрификации железных дорог, устройств автоматики, телемеханики и связи, объектов промышленного, жилищного строительства и социально-культурного назначения, водоснабжения, канализации, теплоснабжения и газоснабжения;
- инжиниринговые услуги;
- прочие виды деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Срок действия
1	Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ХК/2211	Управление ФСБ России по Хабаровскому краю	С 05.06.2019 по 05.06.2024
2	Лицензия на осуществление геодезической и картографической деятельности	27-00006Ф	Управление Росреестра по Хабаровскому краю	бессрочно
3	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН-27-000489	Министерство транспорта Российской Федерации федеральная служба по надзору в сфере транспорта	бессрочно

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций (СРО):

1. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение изыскательских организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 2721001477-20231227-1143 от 27.12.2023 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по инженерным изысканиям. Регистрационный номер СРО -И-023-14012010);
2. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 2721001477-20231227-1143 от

27.12.2023 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по подготовке проектной документации. Регистрационный номер СРО-П-065-30112009).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 399 человек, за 2022 год – 406 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность персонала Общества составила 418 человек (на 31 декабря 2022 года: 424 человек; на 31 декабря 2021 года: 421 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений или филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Органы управления и контроля

Совет директоров

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2022 года (протокол №36 от 05 июля 2022 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2023 года (протокол №37 от 03 июля 2023 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

Генеральный директор

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

В период с 20 октября 2014 года по настоящее время генеральным директором Общества является Лобов Алексей Вячеславович (Протокол заседания Совета директоров Общества № 4 от 20.10.2014, Протокол заседания Совета директоров Общества № 2 от 19.10.2016, Протокол заседания Совета директоров Общества № 3 от 18.10.2019).

Ревизионная комиссия

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2022 года (протокол №36 от 05 июля 2022 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Путилова Наталия Александровна.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2023 года (протокол №37 от 03 июля 2023 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Путилова Наталия Александровна.

В 2023 и 2022 годах аудитором Общества являлось АО «Кэпт».

Утверждение бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществляется генеральным директором Общества Лобовым Алексеем Вячеславовичем.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик, и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, проводит работу по минимизации потерь, связанных с негативным влиянием внешней политической и экономической конъюнктуры, которые оказывают влияние на финансовое положение, показателей финансовой устойчивости. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступление от этих правил.

Стоимостные показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

3.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. 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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- здания (кроме инвестиционной недвижимости);
- машины и оборудование;

- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- силовое оборудование;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка не производится. Накопленная на 1 января 2022 года дооценка основных средств отражается по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных основных средств до 1 января 2022 года в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одновременно при списании таких основных средств, кроме случаев их переклассификации в инвестиционную недвижимость и долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

Ниже представлены сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания, сооружения	10-30
Транспортные средства	5-12
Машины и оборудование	3-7
Компьютерная техника	2-5
Прочие	3-7

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

Капитальные вложения проверяются на обесценение и изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитываются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является :

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал организации, вклад по договору простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, право требования, приобретенное по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учёт финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому балансу по фактическим затратам на приобретение.

Для целей последующей оценки финансовых вложений подразделяются на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, определяются ежеквартально по текущей стоимости на конец отчётного периода и отражаются в бухгалтерской отчётности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчётную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец года по их учётной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчётного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.5. Порядок учёта расчётов

В бухгалтерской отчётности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчётности с учётом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, который представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, будет погашена.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Выданные авансы капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

3.6. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. (п.5-6 ПБУ 3/2006).

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (п.5 ПБУ 3/2006).

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2023 года	Официальный курс на 31 декабря 2022 года	Официальный курс на 31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто (п.7, п.18.2 ПБУ 9/99.7, п.11, п. 21.2 ПБУ 10/99.).

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства. К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму средств и которые подвержены значительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по требованию в любой момент времени.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность её контрагентов, и (или) когда поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё;
- поступление от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчётам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счёт заемных средств (п.17, п.23 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа (п.18, п.23 ПБУ 23/2011).

3.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Кредиторская задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (процентам по полученным займам и кредитам, дополненные расходы по займам и кредитам), учитываются обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, Общество включает в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете.

Когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Размер уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков. Общество создаёт резервный капитал в размере 5% от уставного капитала Общества.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Учёт оценочных и условных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учёте в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путём дисконтирования величины обязательства (п.15, п.20 ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, или включается в стоимость актива (п.8 ПБУ 8/2010).

3.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, утвержденных по состоянию на конец отчётного периода.

При составлении бухгалтерской отчётности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

3.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учёт по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка по договорам на выполнение проектно-исследовательских работ. Иные виды доходов относятся к прочим доходам. Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов (п.12 ПБУ 2/2008).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признаётся по мере передачи результатов работ и услуг заказчиком и предъявления расчётных документов. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаётся в бухгалтерском учёте по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В Обществе величина расходов, необходимых для завершения работ по договору, в разрезе статей затрат не может быть обоснована документально, поэтому расходы, необходимые для завершения работ по договору, не могут быть идентифицированы и достоверно определены на отчётную дату. В связи с этим, в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признавалась в отчёте о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчётный период считались возможными к возмещению.

Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учёту по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

3.14. Себестоимость реализации, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с исполнением работ и оказанием услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов. Расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, признаются таковыми в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие расходы признаются в отчёте о финансовых результатах в качестве расходов полностью в отчётном году их признания.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчётном периоде (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг) (п.9 ПБУ 10/99, п.26г ФСБУ 5/2019).

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора строительного подряда, понесенные Обществом до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

Расходы по договору строительного подряда признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а

расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. В бухгалтерском балансе данные расходы будущих периодов отражаются в составе запасов.

3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. Изменения учётной политике

(а) Изменение в учётной политике на 2023 год

Изменений в учётной политике Общества в 2023 году не было.

(б) Изменения в учётной политике на 2024 год

Изменения в учётной политике Общества на 2024 год не планируется, за исключением применения нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Наличие и движение основных средств

Информация об изменении балансовой стоимости основных средств по группам основных средств представлена в таблице:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2021 года	747	639 865	351 972	95 670	14 074	-	1 102 328
Поступление	-	-	59 415	-	659	10 381	70 455
Выбытие	-	-	(294)	(7 212)	(386)	-	(7 892)
Изменение (переход на ФСБУ 6/2020)	-	(474)	(33 565)	(74)	(9 121)	-	(43 234)
Остаток на 31 декабря 2022 года	747	639 391	377 528	88 384	5 226	10 381	1 121 657
Поступление	-	3 181	35 211	9 494	3 109	50 701	101 696
Выбытие	-	-	(4 937)	(1 338)	(185)	-	(6 460)
Остаток на 31 декабря 2023 года	747	642 572	407 802	96 540	8 150	61 082	1 216 893
Накопленная амортизация							
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(274 779)	(248 726)	(75 270)	(11 224)	-	(609 999)
Амортизация	-	(17 107)	(36 007)	(7 312)	(558)	-	(60 984)
Выбытие	-	-	219	6 923	347	-	7 489
Изменение (переход на ФСБУ 6/2020)	-	18 815	98 578	18 078	8 257	-	143 728
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(273 071)	(185 936)	(57 581)	(3 178)	-	(519 766)
Амортизация	-	(17 153)	(52 132)	(7 725)	(902)	-	(77 912)
Выбытие	-	-	3 923	1 256	184	-	5 363
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(290 224)	(234 145)	(64 050)	(3 896)	-	(592 315)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	747	365 086	103 246	20 400	2 850	-	492 329
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	747	366 320	191 592	30 803	2 048	10 381	601 891
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	747	352 348	173 657	32 490	4 254	61 082	624 578

(а) Проверка на обесценение

Согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество должным образом проанализировало ситуацию по состоянию на отчетную дату и по результатам анализа не выявило каких-либо признаков возможного обесценения активов.

(б) Модернизация и реконструкция

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Машины и оборудование	-	5 975	1 472
Итого:	-	5 975	1 472

(в) Основные средства, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства Общества балансовой стоимостью 60 183 тыс. руб. переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору залога №7044 с ПАО АКБ «Приморье» (см. Пояснение 9(а)).

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Общества балансовой стоимостью 105 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 106 580 тыс. руб.) переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору ипотеки №0401/01/1700/01789 с АО «Роял Кредит Банк» (см. Пояснение 9(а)).

5.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Паи и Акции, в том числе:	-	-	-
АО Корпорация «Трансстрой»	46	46	46
Резерв под обесценение финансовых вложений	(46)	(46)	(46)
Предоставленные займы, в том числе:			
ООО «ИнфоСигнал»	133 610	133 610	61 870
Резерв под обесценение финансовых вложений	(133 610)	(133 610)	(61 870)
Итого:	-	-	-

В течение 2023 года Обществом был выдан процентный заем в сумме 700 000 тыс. руб. компании, которая в период до 7 марта 2023 года принадлежала к той же группе лиц, что и Общество. Данный заем был погашен позднее в 2023 году в полном объеме вместе с причитающимися процентами.

5.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 821 198	1 390 340	1 115 973
Прочая дебиторская задолженность	75 996	33 884	17 327
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5 476	5 637	3 885
Резерв по сомнительным долгам	(127 566)	(118 080)	(116 677)
Итого:	1 775 104	1 311 781	1 020 508

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2023 году составили 13 227 тыс. руб., (в 2022 году: 14 655 тыс. руб.). Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в 2023 году составили 140 тыс. руб. (в 2022 году составили 13 252 тыс. руб.).

В 2023 году дебиторская задолженность, списанная за счет резерва, составила 3 601 тыс. руб. (в 2022 году: отсутствует). В 2023 году дебиторская задолженность, списанная за счет финансового результата и отраженная в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) отсутствует (в 2022 году: отсутствует).

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	15	5	1
Денежные средства на расчетных счетах	3 067	15 595	97 961
Денежные эквиваленты	1 134 430	1 129 540	707 270
Денежные средства на валютных счетах	-	-	27 171
Итого:	1 137 512	1 145 140	832 403

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

В 2023 году Общество размещало свободные денежные средства на краткосрочные депозиты. Ставки по депозитам составляли от 6,00% до 15,72% годовых (в 2022: от 6,93% до 22% годовых).

В 2023 году доход от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах составил 81 503 тыс. руб. (в 2022 году: 136 195 тыс. руб.) и отражен в составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВВВ- до ААА по данным рейтингового агентства АКРА.

(а) Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2023	2022
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	82 201	134 545
Прочее	1 545	913
Итого:	83 746	135 458

(б) Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2023	2022
Благотворительная деятельность	151 787	279 810
Налог на добавленную стоимость	125 157	15 871
Командировочные расходы	26 189	23 768
Выплаты по коллективному договору	18 277	9 984
Расходы на страхование	6 756	5 744
Выплаты членам совета директоров	4 063	207 672
Прочее	29 966	27 983
Итого:	362 195	570 832

5.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие вложения в оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам и предоплатам	34 394	27 241	15 426
Расходы, связанные с программными продуктами и приобретением лицензий, срок полезного использования которых менее 12 месяцев	10 994	8 124	9 020
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам проектно-изыскательских работ	6 915	218	8 289
Итого:	52 303	35 583	32 735

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражена в размере фактически понесенных затрат, возможных к возмещению.

5.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества составляет 132 тыс. руб. и состоит из 2 646 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 50 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 величина резервного фонда составила 5% от уставного капитала, резервный фонд сформирован полностью и составляет 7 тыс. руб.

В 2023 и 2022 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

5.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2023
Оценочные обязательства	14 433	(1 990)	-	12 443
Финансовые вложения	26 722	-	-	26 722
Дебиторская задолженность	6 090	2 616	-	8 706
Основные средства и доходные вложения	1 587	12	-	1 599
Прочие	1 170	812	-	1 982
Отложенные налоговые активы	50 002	1 450	-	51 452
Основные средства и доходные вложения	(163 998)	3 025	105	(160 868)
Незавершенное производство	(173)	(1 430)	-	(1 603)
Прочие	(42)	(1 194)	-	(1 236)
Отложенные налоговые обязательства	(164 213)	401	105	(163 707)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(114 211)	1 851	105	(112 255)

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

Статья	31.12.2021	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2022
Оценочные обязательства	12 598	1 835	-	14 433
Финансовые вложения	12 374	14 348	-	26 722
Дебиторская задолженность	3 340	2 750	-	6 090
Основные средства и доходные вложения	1 568	(4)	23	1 587
Прочие	2 211	(1 041)	-	1 170
Отложенные налоговые активы	32 091	17 888	23	50 002
Основные средства и доходные вложения	(148 469)	4 498	(20 027)	(163 998)
Прочие	(1 526)	1 311	-	(215)
Отложенные налоговые обязательства	(149 995)	5 809	(20 027)	(164 213)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(117 904)	23 697	(20 004)	(114 211)

5.8. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность по кредитам и займам, а также по процентам по кредитам и займам отсутствует.

В 2023г. и 2022г. Общество не пользовалось доступным кредитным лимитом в АО «Роял Кредит Банк».

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредитного договора Общество не имеет. 29 марта 2023г. было подписано досрочное Соглашение о расторжении Договора №0401/01/0700/01789 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности от 31.05.2021г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года исполнение обязательств по договорам об открытии кредитной линии обеспечивалось залогом недвижимости. Информация о залоговой и балансовой стоимости имущества, переданного в залог, отражена в Пояснениях 5.1(в) и 9 (а).

5.9. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы покупателей и заказчиков	206 362	163 449	92 561
Расчеты с бюджетом	164 543	278 369	189 436
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147 211	60 202	111 353
Расчеты с персоналом	80 828	88 538	68 698
Задолженность перед внебюджетными фондами	28 523	108 180	16 668
Прочая кредиторская задолженность	5 716	2 896	2 662
Итого:	633 183	701 634	481 378

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	150 275	209 158	164 709
Налог на доходы физических лиц	12 183	14 672	11 702
Прочие налоги	2 085	2 169	1 953
Налог на прибыль	-	52 370	11 072
Итого:	164 543	278 369	189 436

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода:

Вид резерва	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам	56 820	65 630	57 669
Резерв по налогу на сверхприбыль	33 401	-	-
Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию	4 700	8 139	6 551
Резерв предстоящих расходов на выплату премий Генеральному Директору	4 265	4 594	3 753
Резерв предстоящих расходов по судебным спорам	-	14	-
Итого:	99 186	78 377	67 973

6. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

6.1. Выручка

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Наименование показателя	2023	2022
Выручка по проектно-изыскательским работам	2 426 135	2 823 391
Прочее	6 852	7 073
Итого	2 432 987	2 830 464

Информация по признанию непредъявленной к оплате начисленной выручки по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ представлена в таблице ниже:

Контрагент	Непредъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2022	Сумма признанной непредъявленной выручки за 2023	Выручка, предъявленная заказчиком за 2023	Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) на 31.12.2023
АО «Росжелдорпроект»	-	1 500 433	1 500 433	-
ФКУ Ространсmodernизация	-	118 314	118 314	-
ООО «ВОСТОЧНО-УРАЛЬСКИЙ ТЕРМИНАЛ»	-	108 743	108 743	-
ООО «Запсибгазпром-Газификация»	-	52 267	52 267	-
ООО ОНГК	-	35 385	35 385	-
АО «Терминал Астафьева»	-	14 870	14 870	-
ООО ВСК	-	10 000	10 000	-
ООО ВБТ	-	6 300	6 300	-
АО «Стройоптторг»	-	5 000	5 000	-
ООО «Пасифик Лоджистик»	-	4 901	4 901	-
АО ВМТП	-	2 348	-	2 348
ПАО «ТрансКонтейнер»	-	1 982	-	1 982
АО «Восточный Порт»	-	1 498	1 498	-
ИП Пак Анна Алексеевна	-	1 397	1 397	-
ООО «Морской порт Аврора»	181	1 251	-	1 432
ДДКС ДКСС	-	529	529	-
ООО МТК	-	525	525	-
Прочие	-	170	170	-
Итого:	181	1 865 913	1 860 332	5 762

Информация по договорам, незавершенным на отчетную дату представлена ниже:

Контрагент/Договор	Не предъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2023 г.	Общая сумма понесенных расходов по договору	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договору на 31.12.2023 г.
АО ВМТП	2 348	2 348	22 592
ПАО «ТрансКонтейнер»	1 982	1 982	2 500
ООО «Морской порт Аврора»	1 432	1 432	24 793
Итого:	5 762	5 762	49 885

6.2. Себестоимость реализации

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2023	2022
Затраты на оплату труда	772 908	919 189
Отчисления на социальные нужды	209 013	218 646
Услуги сторонних организаций по субподрядным работам	113 874	109 560
Амортизация основных средств и нематериальных активов	70 922	55 516
Материальные затраты	27 718	25 695
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, обслуживание, сопровождение и обновление	24 611	18 435
Затраты на ремонт объектов основных средств	22 349	21 608
Командировочные расходы	19 790	19 940
Техническое обслуживание имущества	11 569	18 150
Затраты на коммунальные услуги	7 169	6 291
Услуги по охране имущества	4 766	4 267
Расходы на обучение	1 483	1 850
Прочие производственные затраты	65 879	33 692
Итого:	1 352 051	1 452 839

6.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2023	2022
Затраты на оплату труда	114 679	128 742
Отчисления на социальные нужды	28 361	29 332
Налоги и сборы	8 166	8 452
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 859	5 822
Командировочные расходы	3 855	3 713
Ремонт основных средств	1 854	1 450
Расходы на инвентарь, хоз. нужды	721	970
Услуги связи	357	382
Прочие затраты	13 512	12 857
Итого:	177 364	191 720

6.4. Прочие доходы

Статья доходов и расходов	2023	2022
Неиспользованные суммы оценочных обязательств по выплате единовременного поощрения за добросовестный труд при увольнении в связи с выходом на пенсию	1 147	-
Штрафы, пени, неустойки	443	2 840
Доход от продажи запасов	41	2 762
Курсовые разницы	-	400
Прочее	1 335	899
Итого:	2 966	6 901

6.5. Прочие расходы

Прочие расходы	2023	2022
Расходы на благотворительность	151 036	279 936
Резерв по сомнительным долгам	13 087	1 403
Вознаграждения Секретарю и Членам Совета Директоров	4 508	243 695
Страховые взносы	2 008	39 898
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	71 740
Прочее	44 008	40 202
Итого:	214 647	676 874

6.6. Расход по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(200 439)	(265 619)
Отложенный налог на прибыль	1 851	23 697
Налог на прибыль	(198 588)	(241 922)

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	808 782	656 284
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(161 756)	(131 256)
Постоянный налоговый доход (расход)	(36 832)	(110 666)
Налог на прибыль	(198 588)	(241 922)

6.7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли или убытку отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	576 781	414 348
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 646	2 646
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	217,98	156,59

В течение отчетного года Обществом обыкновенные акции не размещались, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

7. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонам

(а) Перечень связанных сторон

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация об операциях раскрывается по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное хозяйственное общество (организация, которая имеет в силу своего участия в Обществе более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества);
- другие связанные стороны (организации, которые оказывают значительное влияние на основное хозяйственное общество, и, как следствие, оказывают значительное косвенное влияние на деятельность Общества);
- основной управленческий персонал Общества.

(б) Операции со связанными сторонами за отчетный период

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2023 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	2 018 716	4 771
Итого доходов:	2 018 716	4 771
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	4 530	595
Итого расходов:	4 530	595
2022 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	2 255 704	5 349
Итого доходов:	2 255 704	5 349
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	4 351	12 942
Итого расходов:	4 351	12 942

(в) Раскрытие денежных потоков по связанным сторонам

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2023 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	1 653 337	4 851
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	392	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	1 653 729	4 851
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	5 180	567
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	5 180	567
2022 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	2 007 362	3 486
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	807	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	2 008 169	3 486
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	1 102	9 463
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	1 102	9 463

(г) Состояние расчётов со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
31.12.2023		
Дебиторская задолженность	1 711 723	2 474
Кредиторская задолженность	745	34

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
31.12.2022		
Дебиторская задолженность	1 273 268	2 574
Кредиторская задолженность	1 525	5 646
31.12.2021		
Дебиторская задолженность	976 119	337
Кредиторская задолженность	432	29

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

(д) Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор Общества, его заместители и члены Совета директоров.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2023 год, составила 57 901 тыс. руб. (за 2022 год: 324 179 тыс. руб.). Указанная сумма отражена в составе управленческих и прочих расходов по строкам 2220 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

(а) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	1 737 161	1 302 712	1 015 996
Прочая дебиторская задолженность	37 943	9 069	4 512
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 137 512	1 145 140	832 403
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	2 912 616	2 456 921	1 852 911
Итого максимальный кредитный риск	2 912 616	2 456 921	1 852 911

Руководство Общества проводит анализ по срокам просрочки платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Непросроченная дебиторская задолженность за исключением задолженности по налогам и сборам	1 042 697	1 258 736	1 016 623
Просроченная дебиторская задолженность:	824 556	165 488	116 677
В том числе, более чем на 365 дней	86 639	99 341	100 627
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 867 253	1 424 224	1 133 300
Резерв по сомнительным долгам	(127 566)	(118 080)	(116 677)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	1 739 687	1 306 144	1 016 623

Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что концентрация кредитного риска приходится на основное хозяйственное общество:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность основного хозяйственного общества	1 711 723	1 273 268	976 119
Удельный вес в общей сумме кредитного риска	59%	52%	53%

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	До востребования	От 1 до 3 мес.	От 3 мес. до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
31.12.2023						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	633 183	-	-	-	-	633 183
Итого:	633 183	-	-	-	-	633 183
31.12.2022						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	701 634	-	-	-	-	701 634
Итого:	701 634	-	-	-	-	701 634
31.12.2021						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	481 378	-	-	-	-	481 378
Итого:	481 378	-	-	-	-	481 378

(в) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Финансовые инструменты Общества представлены исключительно финансовыми активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками. У Общества нет установленной политики и процедур управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для

деятельности Общества. Тем не менее, Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

(г) Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все активы и обязательства Общества номинированы в российских рублях, соответственно Общество оценивает подверженность валютному риску как низкую.

(д) Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

(е) Репутационные риски

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

9. Прочая информация

(а) Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства Общества балансовой стоимостью 60 183 тыс. руб. переданы в залог в качестве обеспечения банковской гарантии №3478 от 15.06.2023. Залоговая стоимость имущества составляет 50 820 тыс. руб. (см. Пояснение 5.1(в)).

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Общества балансовой стоимостью 105 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 106 580 тыс. руб.) переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору возобновляемой кредитной линии с АО «Роял Кредит Банк». Залоговая стоимость имущества составляет 180 159 тыс. руб. (см. Пояснение 5.1(в)).

(б) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

10. События после отчетной даты

В феврале 2024 года одним из контрагентов была полностью погашена дебиторская задолженность, в отношении которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам в размере 8 555 тыс. руб.

Прочие события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор АО «Дальгипротранс»

12 февраля 2024 года



/ Лобов А.В.