

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Магистраль двух столиц»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Магистраль двух столиц»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Магистраль двух столиц» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и совету директоров
ООО «Магистраль двух столиц»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Магистраль двух столиц» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и 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.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка и представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности платы концедента в форме инвестиционных платежей

На эксплуатационной стадии Обществу в качестве возмещения его инвестиций в строительство объекта концессионного соглашения подлежат перечислению периодические инвестиционные платежи концедента. С момента начала эксплуатации объекта концессионного соглашения, Обществом одновременно признана дебиторская задолженность концедента по перечислению инвестиционных платежей в наилучшей оценке на дату выполнения критериев признания и соответствующие доходы будущих периодов. Учет платы концедента в форме инвестиционных платежей на балансе Общества, а также соответствующей задолженности концедента по уплате Обществу инвестиционных платежей в составе дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых вопросов для аудита текущего периода в связи с существенностью балансовых остатков дебиторской задолженности и доходов будущих периодов на 31 декабря 2023 г., а также с постепенным отнесением сальдо доходов будущих периодов на прочие доходы Общества. Информация о доходах будущих периодов раскрыта в пояснении 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о дебиторской задолженности по перечислению Обществу инвестиционных платежей раскрыта в пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы изучили учетную политику Общества в области учета платы концедента в форме инвестиционных платежей. Мы сверили отраженные в бухгалтерском учете суммы перечислений инвестиционных платежей с подтверждающими документами и с условиями концессионного соглашения. Мы рассмотрели раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Ключевой вопрос аудита

Признание и оценка выручки от эксплуатации объекта концессионного соглашения

В течение 2023 года Обществом осуществлялась эксплуатация 7-го и 8-го участков скоростной автомобильной дороги М-11 «Москва – Санкт-Петербург». С учетом специфики отражения выручки от эксплуатации объекта концессионного соглашения, ее признание и оценка являлись одним из наиболее значимых вопросов аудита текущего периода.

Информация о способе учета выручки от эксплуатации объекта концессионного соглашения раскрыта в пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация о размере отраженной выручки от эксплуатации объекта концессионного соглашения раскрыта в пояснении 11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по ремонтам объекта концессионного соглашения

В течение 2023 года Обществом осуществлялись текущие ремонты 7-го и 8-го участков скоростной автомобильной дороги М-11 «Москва – Санкт-Петербург». Руководство Общества признает выручку от оказания услуг по ремонтам в размере понесенных расходов на ремонты.

Связи с тем, что определение выручки от оказания услуг по ремонтам объекта концессионного соглашения предполагает применение оценочных суждений руководством в отношении классификации затрат в качестве расходов на ремонты, а также существенностью суммы, ее признание и оценка являлись одним из наиболее значимых вопросов аудита текущего периода.

Информация о размере отраженной выручки от оказания услуг по ремонтам объекта концессионного соглашения раскрыта в пояснении 11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы изучили учетную политику Общества в отношении учета выручки от эксплуатации объекта концессионного соглашения, а также методику определения сумм выручки от эксплуатации, подлежащей признанию в отчетном периоде. Мы сверили суммы эксплуатационных платежей, подлежащих перечислению Обществу концедентом и лежащих в основе определения размера выручки от эксплуатации отчетного периода, с условиями концессионного соглашения. Мы рассмотрели раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы изучили учетную политику Общества в отношении учета выручки от оказания услуг по ремонтам объекта концессионного соглашения, а также применимую Обществом методику по определению затрат в качестве расходов на ремонты и проанализировали ее соответствие отраслевым требованиям в сфере дорожного строительства. Мы проанализировали состав признанных в отчетном периоде расходов на ремонты на предмет соответствия методике Общества и проверили суть и характер данных затрат на предмет соответствия их классификации в качестве затрат на ремонт. Мы получили «Отчеты о ремонтах», подготовленные группой строительного контроля Общества, мы провели выборочное тестирование первичных документов, на основании которых руководство признавало расходы на ремонты, а также сверили состав и стоимость выполненных работ с «Отчетами о ремонтах». Мы рассмотрели раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 ошибок, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 (финансовой) 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Наталья Вячеславовна Лебедева.

Лебедева Наталья Вячеславовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108213)

29 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Магистраль двух столиц»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1137746608383.

Местонахождение: 196158, Россия, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 28, лит. А.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 03.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО "Магистраль двух столиц"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 196158, Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.28, литера А

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.23
по ОКПО	17837268
ИНН	7703793405
по ОКВЭД 2	52.21.22
по ОКОПФ /	12300 34
ОКФС	
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН /	
ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3 266	4 446	3 283
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
3	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	63 735	60 514	17 882
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
13	Отложенные налоговые активы	1180	3 528 011	3 443 345	3 360 914
4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 143 061	1 241 363	1 341 606
	ИТОГО по разделу I	1100	4 738 073	4 749 668	4 723 685
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7 832	4 066	3 530
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132 350	186 800	96 647
5	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230.1	53 009 349	56 304 598	60 518 650
5	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230.2	4 539 260	7 199 889	7 126 903
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 199 646	4 366 217	2 431 826
	Прочие оборотные активы	1260	109 351	101 221	109 155
	ИТОГО по разделу II	1200	64 997 988	68 162 791	70 286 711
	БАЛАНС	1600	69 736 061	72 912 459	75 010 396

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000	100 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 214 605)	(1 383 835)	(2 766 756)
	ИТОГО по разделу III	1300	(1 114 605)	(1 283 835)	(2 666 756)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	31 724 824	23 614 921	21 778 724
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 271 618	3 199 105	2 836 001
	Оценочные обязательства	1430			
10	Доходы будущих периодов	1430	24 260 883	27 481 009	32 069 232
9	Прочие обязательства	1450	3 922 243	3 926 968	3 906 320
	ИТОГО по разделу IV	1400	63 179 568	58 222 003	60 590 277
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	999 959	8 912 586	9 703 237
9	Кредиторская задолженность	1520	163 509	320 893	1 560 519
10	Доходы будущих периодов	1530	6 329 962	6 500 315	4 471 616
9	Оценочные обязательства	1540	175 705	239 652	1 350 387
	Прочие обязательства	1550	1 963	845	1 116
	ИТОГО по разделу V	1500	7 671 098	15 974 291	17 086 875
	БАЛАНС	1700	69 736 061	72 912 459	75 010 396

Руководитель Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2023 г.


(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Организация: ООО "Магистраль двух столиц"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

К О Д Ы	
0710002	
31.12.23	
17837268	
7703793405	
52.21.22	
12300	34
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
11	Выручка	2110	1 746 460	1 159 216
11	Себестоимость продаж	2120	(1 807 154)	(1 149 854)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(60 694)	9 362
	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
11	Управленческие расходы	2220	(364 863)	(451 782)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(425 557)	(442 420)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
6	Проценты к получению	2320	402 238	179 513
8	Проценты к уплате	2330	(3 915 477)	(5 225 358)
12	Прочие доходы	2340	4 691 596	7 414 438
12	Прочие расходы	2350	(595 723)	(265 229)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	157 077	1 660 944
13	Налог на прибыль	2410	12 153	(280 673)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-----	-----
	отложенный налог на прибыль	2412	12 153	(280 673)
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	169 230	1 380 271
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 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		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	169 230	1 380 271
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель  Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: ООО "Магистраль двух столиц"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	17837268
по ОКВЭД	7703793405
по ОКОПФ / ОКФС	52.21.22
по ОКЕИ	12300 34
	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	100 000	-----	-----	-----	(2 766 756)	(2 666 756)
За 2022 г.							
Эффект от перехода на новые стандарты						2 650	2 650
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	1 380 271	1 380 271
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 380 271	1 380 271
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
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	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	100 000	-----	-----	-----	(1 383 835)	(1 283 835)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	169 230	169 230
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	169 230	169 230
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 акций	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 акций	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	100 000	-----	-----	-----	(1 214 605)	(1 114 605)

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	-----	-----	-----	-----
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	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
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	На 31 декабря	На 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
Чистые активы	3600	26 026 226	30 048 243	32 351 192

Руководитель  Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2023 г.

Организация ООО "Магистраль двух столиц"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

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

К О Д Ы
0710005
31.12.23
17837268
7703793405
52.21.22
12300 34
384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 942 954	9 144 112
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 647 522	2 126 296
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления - Инвестиционные платежи	4118	5 320 093	6 208 151
прочие поступления	4119	975 339	809 665
Платежи - всего	4120	(5 559 827)	(4 846 966)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 388 392)	(1 545 794)
в связи с оплатой труда работников	4122	(154 423)	(147 108)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 835 744)	(2 963 405)
налога на прибыль организаций	4124	-----	-----
прочие платежи	4129	(181 268)	(190 659)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 383 127	4 297 146
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	349 401	176 446
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 742	825
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	343 659	175 621
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(19 805)	(1 325 280)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 805)	(1 325 280)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	329 596	(1 148 834)
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.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(880 080)	(1 213 580)
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 (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(880 080)	(1 213 580)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(880 080)	(1 213 580)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 832 643	1 934 732
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 366 217	2 431 826
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 199 646	4 366 217
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	786	(341)

Руководитель Пайкин А.Б. (подпись) _____ Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За _____ 2023 г.
 Организация ООО "Магистраль двух столиц"
 Единица измерения: тыс. руб.

**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	накопившаяся амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопившаяся амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопившаяся амортизация	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	3 822	(1 381)	2 005	468	(190)		4 369	(1 103)	
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.	3 822	(1 104)		(277)		3 822	(1 381)		
- Интернет сайт <i>Общества</i>	5101	за 2023 г.	940	(940)		445		495	(940)		
5111	за 2022 г.	940	(842)		(98)		940	(940)			
- Лицензии на пользование <i>недрами</i>	5102	за 2023 г.	2 355	(183)	2 005	23	(131)	3 347	(291)		
5112	за 2022 г.	2 355	(63)		(170)		2 355	(183)			
- Товарный знак (<i>сертификатный</i>)	5103	за 2023 г.	577	(259)		(59)		577	(317)		
5113	за 2022 г.	577	(199)		(59)		577	(317)			

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			

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: (вид нематериальных активов)				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		забыло		первоначальная стоимость	на конец периода
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)	5150	за 2022 г.						

1.5 Незаконченные и несорформенные НИОКР и несорформенные операции по приобретенным нематериальным активам

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		в результате		принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	на конец периода
			затраты за период	справки за период	первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	за 2022 г.						
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2023 г.	2 005			(2 005)	2 005	
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.	1 440					
Лицензии на пользование нефрагил	5181	за 2023 г.	2 005			(2 005)	2 005	
	5191	за 2022 г.	1 440					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	переоценочная стоимость	выбыло объектов	накислено амортизация	обесценение	переоценочная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
5200	31.12.2023 г.	76 977	(16 463)		31 031	(17 192)	1 279						
5210	31.12.2023 г.	41 892	(24 010)		54 363	(19 278)	18 188			1 135			
	31.12.2023 г.	76 977	(16 463)		31 031	(17 192)	1 279			1 135			
	31.12.2023 г.	41 892	(24 010)		54 363	(19 278)	18 188						
5201	31.12.2023 г.	13 014	(6 172)		2 051	(142)	101						
5211	31.12.2023 г.	15 476	(8 407)		3 109	(5 571)	5 237						
5202	31.12.2023 г.	29 698	(1 069)		20 503	(1 178)	1 178						
5212	31.12.2023 г.	20 143	(10 072)		22 146	(12 591)	10 682						
5203	31.12.2023 г.	3 908	(3 226)		833								
5213	31.12.2023 г.	4 778	(4 649)		246	(1 116)	2 269						
5204	31.12.2023 г.	1 495	(1 170)										
5214	31.12.2023 г.	1 495	(1 170)										
5205	31.12.2023 г.	28 862	(5 020)		28 862					1 135			
5215	31.12.2023 г.				7 644								
5206	31.12.2023 г.												
5216	31.12.2023 г.												
	31.12.2023 г.												
	31.12.2023 г.												
5200	31.12.2023 г.												
5210	31.12.2023 г.												

2.2. Неавтершие капитальные вложения

Код	Период	На начало года		Итого за период	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение		введено за период	использовано в отчете о финансовых результатах	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
5240	31.12.2023 г.			31 031		(31 031)		
5250	31.12.2023 г.			266 506	(212 143)	(54 363)		
5241	31.12.2023 г.			7 644		(7 644)		
5251	31.12.2023 г.							
5242	31.12.2023 г.			2 051		(2 051)		
5252	31.12.2023 г.			3 108		(3 108)		
5243	31.12.2023 г.			20 503		(20 503)		
5253	31.12.2023 г.			22 147		(22 147)		
5244	31.12.2023 г.			833		(833)		
5254	31.12.2023 г.			246		(246)		
5245	31.12.2023 г.			28 862		(28 862)		
5255	31.12.2023 г.							
5246	31.12.2023 г.			212 143	(212 143)			
5256	31.12.2023 г.							
5247	31.12.2023 г.							
5257	31.12.2023 г.							

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации	5270		
Изменения в целом (объект основных средств)			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Расходы Общества на строительство участка автомобильной дороги "Москва-Санкт-Петербург"	5285	81 539 895	81 539 895	81 382 807
Расходы Компонента на строительство участка автомобильной дороги "Москва-Санкт-Петербург"	5286	12 057 728	12 057 728	12 057 728
Иные участки автомобильной дороги "Москва-Санкт-Петербург"	5287	(16 797 101)	(12 597 826)	(8 598 550)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перезнач из долго-	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.									
	5311	за 2022 г.									
в том числе: (группа, вид)	5302	за 2023 г.									
	5312	за 2022 г.									
	5303	за 2023 г.									
	5313	за 2022 г.									
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.									
	5315	за 2022 г.									
в том числе: (группа, вид)	5306	за 2023 г.									
	5316	за 2022 г.									
	5307	за 2023 г.									
	5317	за 2022 г.									
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.									
	5310	за 2022 г.									

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: (группы, виды)	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года	на начало года	на начало года	на начало года	на начало года	на начало года	на начало года	на начало года	
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	4 066	71 657	(67 891)					7 832	
	5430	за 2021 г.	3 530	27 021	(26 485)					4 066	
в том числе (группы, вид)											
Материалы	5401	за 2021 г.	2 396	29 157	(25 391)					6 162	
	5421	за 2021 г.	1 860	27 021	(26 485)					2 396	
Товары для перепродажи	5402	за 2021 г.	1 670	42 500	(42 500)					1 670	
	5422	за 2021 г.	1 670							1 670	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Запасы, не отнесенные на отчетную дату,			
- всего	5440		
в том числе (группы, вид)			
Запасы, включенные в залог по			
договору - всего	5445		
в том числе (группы, вид)			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная величина резерва по сомнительным долгам		в результате хозяйственных операций (бурная доля по ссудам, депозитам)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	снятие ДЗ на финансовый результат	исписание ДЗ за счет резерва - выбытие ДЗ	исписание ДЗ за счет резерва - выбытие резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод по долгу в краткосрочную задолженность	исключения резерва по условиям договора	исключения резерва по сомнительным долгам
			учтенная величина резерва по условиям договора	по условиям договора										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3з. 2023 г.	56 304 598	71 030									53 009 349	
в том числе: (ВВП)	5521	3з. 2023 г.	60 518 650	94 421									56 304 598	
Задолженность по	5502	3з. 2023 г.	55 935 484										52 529 699	
Клиринговому	5522	3з. 2023 г.	60 189 076										55 935 484	
Инвестициям	5503	3з. 2023 г.	150 662										190 108	
Акции в виде	5504	3з. 2023 г.	205 543										150 662	
Непроданная в отделе неисполнения	5505	3з. 2023 г.	218 452	71 030									218 452	
вручка	5524	3з. 2023 г.	124 031	94 421									218 452	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3з. 2023 г.	7 252 525	370 099	(6 397 007)								4 539 260	
в том числе: (ВВП)	5530	3з. 2023 г.	8 608 747	1 354 187	(7 018 882)								7 252 525	(52 636)
Задолженность Клиринга по	5511	3з. 2023 г.	5 750 489		(4 947 607)								4 208 667	
Инвестициям	5531	3з. 2023 г.	5 147 742		(3 650 845)								5 750 489	
ДДС в исполнении	5512	3з. 2023 г.	15 622	20 769	(15 622)								20 769	
ДДС по расходам, полученным Общественной и	5532	3з. 2023 г.	182 364	15 622	(182 364)								15 622	
открыты периоды, по ипотечным займам	5513	3з. 2023 г.												
документам	5533	3з. 2023 г.	11 286		(11 286)									
Задолженность Клиринга по	5514	3з. 2023 г.	186 293		(186 293)									
Эксплуатационным платежам	5534	3з. 2023 г.	92 986	93 325	(18)								186 293	
Расчеты с Продавцами	5535	3з. 2023 г.	1 002 674	1 002 674	(950 038)								1 002 674	(52 636)
Акции в виде	5516	3з. 2023 г.	218 271	253 340	(2 764 168)								218 271	
Прочая	5517	3з. 2023 г.	279 699	163 390	(279 699)								218 271	
	5518	3з. 2023 г.	79 176	95 990	(79 176)								95 990	
	5537	3з. 2023 г.	130 502	79 176	(130 502)								79 176	
Итого	5500	3з. 2023 г.	63 557 123	441 129	(6 397 007)								57 548 609	
	5520	3з. 2023 г.	69 127 397	1 448 608	(7 018 882)								63 557 123	(52 636)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная величина резерва по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная величина резерва по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная величина резерва по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (ВВП)							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долге в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (субсидии, займы по ссудам, операции)	привлечение денежных средств, штрафы и иные поступления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	3 926 968					(4 725)	3 922 243
в том числе: (вид)	5571	За 2022 г.	3 931 223					(4 255)	3 926 968
Риски с Конфидом	5552	За 2023 г.	3 906 320						3 906 320
Обязательство за право пользования активами (финансовое обеспечение)	5572	За 2022 г.	3 906 320						3 906 320
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5553	За 2023 г.	20 648					(4 725)	15 923
в том числе: (вид)	5573	За 2022 г.	24 903					(4 255)	20 648
Риски с Конфидом	5560	За 2023 г.	320 893	158 784			(320 893)	4 725	163 509
Обязательство за право пользования активами (финансовое обеспечение)	5580	За 2022 г.	1 560 519	316 638			(1 560 519)	4 255	320 893
Риски с поставщиками	5561	За 2023 г.	313 985	156 908			(313 985)		156 908
Обязательство за право пользования активами (финансовое обеспечение)	5581	За 2022 г.	1 559 925	313 985			(1 559 925)		313 985
Риски по налогам и сборам	5562	За 2023 г.	2 640	102			(2 640)		102
Прочая	5582	За 2022 г.	571	2 640			(571)		2 640
Риски с Конфидом	5563	За 2023 г.	13	1 630			(13)		1 630
Обязательство за право пользования активами (финансовое обеспечение)	5583	За 2022 г.	23	13			(23)		13
Риски с Конфидом	5564	За 2023 г.	144						144
Обязательство за право пользования активами (финансовое обеспечение)	5584	За 2022 г.	4 255				(4 255)		4 255
Итого	5550	За 2023 г.	4 247 861	158 784			(320 893)	4 255	4 085 752
	5570	За 2022 г.	5 491 742	316 638			(1 560 519)		4 247 861

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: (вид)				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	11 528	15 552
Расходы на оплату труда	5620	126 389	117 004
Отчисления на социальные нужды	5630	28 955	29 552
Амортизация и обесценение	5640	12 923	5 599
Прочие затраты	5650	1 992 222	1 433 929
Итого по элементам	5660	2 172 017	1 601 636
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 172 017	1 601 636

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	239 652	87 861	(151 808)	-----	175 705
в том числе:						
<i>Резерв по неиспользованным отпускам</i>	5701	8 457	5 242	(8 457)	-----	5 242
<i>Резерв на выплату годовой премии</i>	5702	20 663	26 743	(20 663)	-----	26 743
<i>Прочие резервы</i>	5703	122 688	-----	(122 688)	-----	-----
<i>Резерв под штрафы, доначисления и неустойки</i>	5704	87 844	55 876	-----	-----	143 720

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	187 505	6 075 290	8 865 395
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	-----	5 729 867	8 520 986
Залог движимого имущества	5802	187 505	345 423	344 409
Выданные - всего	5810	48 007 064	51 736 738	52 065 914
в том числе:				
Залог прав по концессионному соглашению	5811	42 000 000	42 000 000	42 000 000
Банковские гарантии	5812	655 650	5 965 321	7 957 349
Залог средств на залоговом счете	5813	5 351 414	3 771 417	2 108 565

Руководитель


(подпись)


 Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель  Пайкин А.Б. (по доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Магистраль двух столиц» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Магистраль двух столиц» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 196158, Россия, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 28, литера А.

Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации 17 июля 2013 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1137746608383.

Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» было создано 17 июля 2013 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации для участия в Конкурсе по строительству и эксплуатации на платной основе участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» в рамках концессионного соглашения. В апреле 2014 года Общество было объявлено победителем данного Конкурса.

18 ноября 2014 г. между Обществом и государственной компанией «Российские автомобильные дороги» (далее – «Концедент») было подписано Концессионное соглашение о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе автомобильной дороги «Скоростная автомобильная дорога «Москва – Санкт-Петербург» (М-11) на участках км 543 – км 646 и км 646 – км 684» (далее – «Концессионное соглашение» и «автомобильная дорога», соответственно), основные положения которого следующие:

- Объектом Концессионного соглашения является автомобильная дорога, которая включает в себя два участка трассы М-11 (543-646 км и 646-684 км).
- Срок действия Концессионного соглашения – 27 лет с момента заключения и может быть продлен.
- Общество приобретает права на строительство, обслуживание и эксплуатацию указанной автомобильной дороги.
- Исполнение соглашения предусматривает две стадии – инвестиционную и эксплуатационную.
- Финансирование строительства осуществляется за счет средств Общества и Концедента, который осуществляет со-финансирование строительства на сумму 57 600 795, предоставляемое в виде Капитального гранта. На эксплуатационной стадии Концедент должен осуществлять плату Концедента в форме инвестиционных платежей в пользу Общества по согласованному графику.
- Право собственности на законченный строительством объект Концессионного соглашения принадлежит Российской Федерации в лице Концедента.
- В рамках эксплуатационной стадии Общество осуществляет содержание и обслуживание автомобильной дороги, включая ремонт, операторскую деятельность, в том числе по сбору платы за проезд по автомобильной дороге, которая в полном объеме является доходом Концедента.
- На эксплуатационной стадии Общество получает плату Концедента в форме эксплуатационных платежей по согласованному графику.

Для финансирования строительства Обществом был сформирован пакет финансирования (Пояснение 8):

- Заключено соглашение с ПАО «Банк ВТБ» об открытии долгосрочной кредитной линии на общую сумму 10 200 000 сроком до 2028 года.
- Размещены неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса А1 и А2 общей номинальной стоимостью 13 000 000 со сроком погашения в 2030 году.
- Получены средства субординированных кредитов от ПАО «Банк ВТБ» – «А» в сумме 2 940 000 и субординированного займа А от акционерного общества упрощенного типа с одним акционером «ИНФРАСТРАКЧЕР ИНВЕСТМЕНТС СЕРВИСЭЗ ИНТЕРНЕЙШНЛ» (до переименования 2022 году Винси Консессьон Сервисез Россия) (далее – «ИИСИ») в сумме 1 960 000. Срок погашения – в 2041 году.

27 ноября 2019 г. Общество заключило Соглашение с ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» и ООО «Управление северной автомагистралью» об оказании услуг в отношении Скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участках км 543 – км 646 и км 646 – км 684, на основании которого, без ущерба для своих обязательств по Концессионному соглашению, Общество поручило указанным компаниям исполнение всех своих обязательств по Концессионному соглашению по осуществлению операторской деятельности, содержания, эксплуатации СВП и АСУДД, обеспечению доступности автомобильной дороги, сбору платы за проезд и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций. С этой же даты началась платная эксплуатация 7 и 8 этапов «Скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» (М-11) (Пояснение 11).

30 декабря 2019 г. Общество передало затраты по строительству объекта Концессионного соглашения на баланс Концедента.

8 декабря 2021 г. между Концессионером и Концедентом было подписано дополнительное соглашение № 26 к Концессионному соглашению № К-3, которым, среди прочего, были урегулированы вопросы, касающиеся переходного периода и Платы Концедента на переходный период, даты подписания акта приемки завершённого строительством автомобильной дороги, даты начала Эксплуатационной стадии – с даты подписания приемочной комиссией акта приемки завершённого строительством автомобильной дороги, порядка выполнения работ по строительству после подписания акта приемки.

8 декабря 2021 г. Приемочной комиссией подписан Акт приемки завершённого строительством автомобильной дороги.

29 ноября 2023 г. между Обществом и ООО «Управление северной автомагистралью» подписано Соглашение о расторжении Соглашения об оказании услуг в отношении Скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участках км 543 – км 646 и км 646 – км 684. Таким образом, ООО «Управление северной автомагистралью» вышло из Соглашения и с 1 декабря 2023 г. ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад», приняло на себя все обязательства по Соглашению.

В течение 2023 и 2022 годов Общество продолжало работы по поддержанию автомобильной дороги на уровне технико-эксплуатационных показателей, соответствующих проектной документации, а также требованиям безопасности и доступности в соответствии с Концессионным соглашением.

По мере эксплуатации Обществу выплачивается плата Концедента в форме инвестиционных платежей и эксплуатационных платежей.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 38 человек (в 2022 году – 44 человека).

Состав Совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров
Трусов Евгений Валентинович	Председатель Совета директоров с 1 марта 2022 г. по настоящее время	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Молчанов Юрий Вячеславович	Член Совета директоров по 4 апреля 2023 г. в новый состав Совета директоров не избирался	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Новиков Антон Владимирович	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Хижняков Павел Александрович	Член Совета директоров по 4 апреля 2023 г. в новый состав Совета директоров не избирался	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Мелкумова Илона Александровна	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Николаевцев Сергей Валерьевич	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось

С 1 декабря 2019 г. Общество не осуществляло избрание Правления с новым сроком полномочий.

Генеральным директором Общества с 27 января 2016 г. по 11 января 2021 г. являлся – Новиков Антон Владимирович (Протокол заседания Совета директоров от 26 января 2016 г.). С 12 января 2021 г. по настоящее время – Никифоров Алексей Владимирович (Протокол заседания Совета директоров от 17 декабря 2020 г.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. продлен трудовой договор с Никифоровым Алексеем Владимировичем сроком до 8 ноября 2026 г. (Протокол заседания Совета директоров от 3 ноября 2023 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 2021 г.) у Общества не было единственной организации или лица, обладающего над ним конечным контролем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, по стоимости его изготовления.

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 риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- резерв в отношении расходов по текущим операциям, признанных Обществом понесенными в отчетном периоде в соответствии с условиями заключенных договоров, но не подтвержденных документально на момент составления отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- резерв в отношении штрафных баллов, неустоек и штрафных санкций Концедента;
- оценочное значение прогнозного индекса потребительских цен и/или вероятных к начислению будущих штрафных баллов, которые корректируют оценку платы Концедента в форме инвестиционных платежей Обществу;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

Основные средства

В соответствии с п.9 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. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило следующие лимиты для определенных групп основных средств:

- оборудование 100 тыс. руб.;
- транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	61-85
Офисное оборудование	25-241
Транспортные средства	37-181
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-181

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как простот стоимости от переоценки.

Затраты, непосредственно связанные со строительством объекта Концессионного соглашения. Учет средств со-финансирования строительства объекта Концессионного соглашения Концедентом в форме Капитального гранта и платы Концедента в форме инвестиционных платежей

Средства полученного Обществом со-финансирования строительства объекта Концессионного соглашения Концедентом в форме Капитального гранта в период строительства учтены в составе доходов будущих периодов.

Сумма платы Концедента в форме инвестиционных платежей, право на которые Общество получило на эксплуатационной стадии Концессионного соглашения, признана в качестве дебиторской задолженности и доходов будущих периодов, соответственно, одновременно в наилучшей оценке на дату выполнения критериев признания. При пересмотре оценки инвестиционных платежей на изменение индекса ИПЦ (в индексируемой части) и/или при пересмотре руководством Общества своей оценки размера вероятных к начислению штрафных баллов, уменьшающих уменьшаемую часть инвестиционного платежа, в периоде изменения оценки делается кумулятивная корректировка дебиторской задолженности и величины доходов будущих периодов, соответственно.

Передача стоимости введенного в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения на баланс Концедента осуществлена путем зачета фактически понесенных затрат по строительству на дату передачи объекта со средствами со-финансирования строительства Концедентом в форме Капитального гранта и платой Концедента в форме инвестиционных платежей, учитываемыми Обществом в составе доходов будущих периодов.

Затраты Общества, непосредственно связанные со строительством объекта Концессионного соглашения, понесенные после даты постановки на баланс Концедентом введенного в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения, в момент их приемки Обществом учитывались в составе вложений во внеоборотные активы Общества с одновременным зачетом данных затрат со средствами со-финансирования строительства Концедентом в форме Капитального гранта и с платой Концедента в форме инвестиционных платежей.

Отнесение сальдо доходов будущих периодов на прочие доходы производится с момента начисления износа объекта Концессионного соглашения на балансе Концедента (с 1 января 2020 г.) на систематической основе по мере признания соответствующих расходов, на финансирование которых они предоставлены, в оставшейся части – равномерно на срок действия Концессионного соглашения.

Сальдо доходов будущих периодов на отчетную дату отражается в составе долгосрочных обязательств, за исключением его части, подлежащей отнесению на доходы Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты, которая отражается в составе краткосрочных обязательств.

Учет объекта Концессионного соглашения за балансом Общества

Одновременно с постановкой объекта Концессионного соглашения на баланс Концедента Общество ведет его учет за балансом.

Износ объекта Концессионного соглашения начисляется также за балансом по нормам амортизационных отчислений, установленным Концедентом для своего балансового учета.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания, сооружения, коммунальные системы и коммуникационные сети, оборудование систем	84
Технологическое оборудование зданий, дорожные знаки	85
Барьерное ограждение, металлическое сетчатое ограждение, шумозащитные экраны, очистные сооружения, гидроботанические площадки	121
Мосты, тоннель, путепроводы, системы водоснабжения и водоотведения, локальные очистные сооружения	240
Автомобильная дорога, проезды, транспортные развязки, системы энергоснабжения и освещения, площадки отдыха	361

Прочие внеоборотные активы и расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Расходы, относящиеся к подготовке Концессионного соглашения, а также расходы, непосредственно связанные с участием в Конкурсе на право заключения Концессионного соглашения, имеют долгосрочный характер, отражаются в составе прочих внеоборотных активов (за исключением краткосрочной части, отражаемой в составе прочих оборотных активов) и амортизируются равномерно в течение действия Концессионного соглашения. Амортизация данных расходов учитывается в составе управленческих расходов.

Авансы выданные

Авансы, выданные поставщикам на приобретение объектов основных средств или выполнение работ, услуг капитального характера, учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение товарно-материальных ценностей или выполнение работ, услуг текущего характера, учитываются в составе статьи бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» или «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в зависимости от срока погашения/зачета с детализацией в качестве авансов выданных в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается в составе раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» отдельной строкой «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» в номинальной величине (без дисконтирования стоимости) в той части, которая подлежит погашению в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная часть долгосрочной дебиторской задолженности, планируемая к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также текущая дебиторская задолженность классифицируются как «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» в составе раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет расходов по полученным займам и кредитам

Обязательства по полученным займам (в том числе по выпущенным облигациям) и кредитам подразделяются на непосредственно обязательства по основной сумме долга и обязательства по начисленным процентам (купонному доходу).

Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете Обществом в момент фактического получения денежных средств как обязательства в соответствии с условиями кредитного договора (решения об итогах размещения облигаций) в сумме фактически полученных денежных средств.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам», расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- дополнительные расходы по займам и кредитам (в частности, такими расходами могут являться);
- агентская комиссия;
- комиссия за предоставление кредитной линии;
- комиссия за принятое обязательство;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, признаются прочими расходами и включаются в строку отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате», за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, которым является строительство объекта Концессионного соглашения.

Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве финансовых вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Общество полагает, что основная часть работ по сооружению инвестиционного актива была закончена на дату его ввода в эксплуатацию. Соответственно, включение процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива было прекращено с 1 декабря 2019 г.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Не амортизированные на конец отчетного периода дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих внеоборотных активов, за исключением краткосрочной части, которая учитывается в составе прочих оборотных активов.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и кредитам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от срока погашения, установленного в договоре. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям таких договоров до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Задолженность по кредитам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Задолженность по процентам и дополнительным расходам, причитающимся к оплате, по полученным кредитам в зависимости от контрактного срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств.

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 п. 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:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

На эксплуатационной стадии Концессионного соглашения Общество оказывает Концеденту комплексную инфраструктурную услугу вплоть до даты прекращения Концессионного соглашения. В качестве вознаграждения за оказание такой услуги предусмотрена совокупная сумма платы Концедента в форме эксплуатационного платежа, порядок расчета и выплаты которой установлен Приложением № 18 «Порядок финансирования на эксплуатационной стадии» к Концессионному соглашению.

В связи с тем, что по графику платежей, приведенному в Приложении № 18 (текущие эксплуатационные платежи изменяются нелинейно между периодами действия Концессионного соглашения, не соотносятся напрямую с расходами периода, но при этом сами расходы на эксплуатацию равномерны по периодам и учитывают уровень инфляции (объем расходов в базовых ценах зафиксирован), Общество признает выручку от оказания услуг по эксплуатации для каждого отчетного периода, как совокупную стоимость услуги в базовых ценах 2012 года, которая равномерно распределена на срок с даты начала эксплуатации до даты прекращения Концессионного соглашения, с ее последующей индексацией на инфляцию для соответствующего отчетного периода. Часть выручки, превышающая в отчетном периоде сумму платы Концедента в форме эксплуатационного платежа, признается как не предъявленная к оплате начисленная выручка отчетного периода. В зависимости от ожидаемого срока погашения, данная не предъявленная к оплате задолженность учитывается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности.

Общество признает выручку за выполнение ремонта в сумме понесенных затрат на ремонт.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (к которому относились), независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания управленческих расходов: признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с устранением недостатков строительства объекта Концессионного соглашения и, не учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы, учитываются Обществом в составе прочих расходов периода. Расходы, связанные с поддержанием автомобильной дороги на уровне технико-эксплуатационных показателей, соответствующих проектной документации отражаются в составе себестоимости продаж. Общество признает расходы на ремонты на основании Отчетов о ремонтах, подготовленных специалистами отдела строительного контроля Общества. Расходы на ремонты отражаются в составе себестоимости продаж.

Презентация отложенных налоговых активов и обязательств

Общество отражает в бухгалтерском балансе несальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2023 года у Общества не было вложений во внеоборотные активы затрат, непосредственно связанных со строительством объекта Концессионного соглашения, в части доведения его до уровня технико-эксплуатационных показателей, соответствующих проектной документации (в 2022 году – 212 143). В части расходов 2022 года Общество зачло указанные затраты со средствами со-финансирования строительства Концедентом в форме Капитального гранта и платы Концедента в форме инвестиционного платежа, отраженными в составе доходов будущих периодов.

Сумма начисленного износа объекта Концессионного соглашения, отраженного Обществом за балансом, в сумме отраженного износа балансодержателя составила на 31 декабря 2023 г. 16 797 101 (на 31 декабря 2022 г.: 12 597 826; на 31 декабря 2021 г.: 8 398 550).

В связи с переходом на ФСБУ 25 Общество признало в составе основных средств право пользования активов (аренда офисного помещения). По состоянию на 31 декабря 2023 г. эта сумма составила 18 823 (на 31 декабря 2022 г.: 23 842).

Учет объекта Концессионного соглашения за балансом Общества представлен в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

За балансом Общества также учтены полученные в аренду на срок Концессионного соглашения земельные участки, на которых построен объект Концессионного соглашения, кадастровой стоимостью по передаточному акту на 31 декабря 2023 г. – 2 572 444 (31 декабря 2022 г. – 2 572 444; 31 декабря 2021 г. – 2 572 444).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью самортизировано основных средств первоначальной стоимостью 6 328 (на 31 декабря 2022 г.: 0; 31 декабря 2021 г.: 10 960).

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

	2023 год	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с получением права на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург»	911 407	966 287	1 021 165
Дополнительные расходы по займам и кредитам, долгосрочная часть	150 669	188 480	226 292
Банковские комиссии за невыбранный лимит по займам	67 534	71 531	75 529
Прочие	13 451	15 065	18 620
Итого	1 143 061	1 241 363	1 341 606

Расходы, связанные с получением права на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург», включают расходы на юридические, технические и финансовые консультационные услуги, подготовительные мероприятия по участию в Конкурсе на право заключения Концессионного соглашения и амортизируются линейным методом на срок действия Концессионного соглашения с отнесением амортизации в состав управленческих расходов. Сумма амортизации за 2023 год составила 54 880 (за 2022 год: 54 880).

В составе дополнительных расходов по займам и кредитам отражены разовые комиссии по кредитным соглашениям, а также суммы, оплаченные за информационные и консультационные услуги и экспертизу кредитных договоров и эмиссионных документов по облигациям. Данные расходы амортизируются в течение срока соответствующих займов и кредитов с отнесением амортизации в состав прочих расходов.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На эксплуатационной стадии Концессионного соглашения Общество получило право на плату Концедента в форме инвестиционных платежей, порядок расчета и выплаты которых установлен Приложением № 18 «Порядок финансирования на эксплуатационной стадии» к Концессионному соглашению. Инвестиционные платежи покрывают стоимость строительства объекта Концессионного соглашения, не профинансированную Капитальным грантом Концедента, а также стоимость привлечения и обслуживания заемных средств и иные затраты Общества, связанные с исполнением им своих обязательств по Концессионному соглашению (за исключением обязательств по эксплуатации). Инвестиционные платежи подлежат индексации, а также уменьшению на сумму неустоек, начисленных Обществу в соответствии с условиями Концессионного соглашения, штрафных баллов за критические дефекты участков дороги и нарушение требований к ее доступности и прочих обязательств, обусловленных Концессионным соглашением.

С учетом полученной в 2021 и 2022 годах платы Концедента в форме инвестиционных платежей и корректировок на обновление индекса ИПЦ, а также частичного уменьшения на величину оценочного обязательства по начисленным неустойкам, дебиторская задолженность по плате Концедента в форме инвестиционных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 56 738 366 (на 31 декабря 2022 г.: 61 685 973; на 31 декабря 2021 г.: 65 336 817). В части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, из долгосрочной дебиторской задолженности Концедента выделена текущая часть, представленная в составе краткосрочной дебиторской задолженности, в сумме на 31 декабря 2023 г. 4 208 667 (на 31 декабря 2022 г.: 5 750 489; на 31 декабря 2021 г.: 5 147 742).

В соответствии с применимыми положениями Концессионного соглашения по уменьшению суммы инвестиционных платежей на сумму неустоек, начисленных Обществу по Концессионному соглашению, дебиторская задолженность Концедента перед Обществом по инвестиционным платежам была в частично уменьшена на величину оценочного обязательства по начисленным неустойкам в сумме 584 995 и была включена на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. в состав оценочных обязательств в сумме 1 193 571 (Пояснение 9).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует дебиторская задолженность Концедента по выплате эксплуатационных платежей (31 декабря 2022 г.: 186 293; 31 декабря 2021 г.: 92 986). Задолженность Концедента за оказание услуг по эксплуатации Второго Пускового комплекса была выплачена в январе 2023 года.

В силу условий Договора Подряда в случае, если нарушение Подрядчиком обязательств по Договору подряда влечет убытки Концессионера или привлечение Концессионера к ответственности, то Подрядчик несет ответственность перед Концессионером в той же форме и сумме. Выполнение данного обязательства подрядчиком дополнительно обеспечено безусловной и безотзывной банковской гарантией.

На этом основании, одновременно с признанием оценочного обязательства по выплате неустоек и штрафных баллов Концеденту (Пояснение 9), а также возмещением убытков Концессионера, возникших в результате снижения эксплуатационных платежей, Обществом был признан соответствующий актив к погашению Подрядчиком. Таким образом, на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. признанный компенсационный актив к возмещению Подрядчиком составил 2 764 168 и 1 906 475, соответственно. Кроме того, в 2021 году был создан резерв под компенсационный актив к возмещению Подрядчиком в сумме 1 481 844 (Пояснение 16).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в силу решения суда неустойки, начисленные Концедентом были уменьшены и соответственно было уменьшено оценочное обязательство по выплате неустоек с одновременным аналогичным уменьшением суммы компенсационного актива к погашению Подрядчиком до 212 535. По состоянию на 31 декабря 2022 г. на основании достигнутых договоренностей с подрядчиком об условиях расторжения Договора подряда Обществом был восстановлен созданный 2021 году резерв в сумме 1 481 844 (Пояснение 16). Кроме этого, условиями Соглашения о расторжении определено, что Подрядчик выплачивает в пользу Общества сумму 950 000, в составе которой входит возврат части Первого дополнительного платежа (аванса), оставшиеся авансовые платежи закрываются документами о приемке стоимости работ по элементам в сумме 1 566 611, прекращаются обязательства Общества перед Подрядчиком за принятые, но не оплаченные элементы в сумме 799 028. Также, стороны прекращают любые иные взаимные требования, в том числе прекращаются обязательства Подрядчика по завершению работ, включенных в Punch List, и устранению дефектов в гарантийный период, Обществом подписываются акты о завершении строительства Taking Over и Performance Certificate, Общество отказывается от требований к Банку Япы Креди в отношении банковских гарантий, предоставленных Обществу в рамках Договора подряда, в результате чего, расторгаются в одностороннем порядке Соглашения об уступке с Банком ВТБ в отношении всех банковских гарантий, связанных с Договором подряда, Общество отказывается от требований по вышеуказанным банковским гарантиям, прекращается арбитраж Международной торговой палаты в Лондоне, инициированный Подрядчиком и т.д.

Также на 31 декабря 2023 г. Обществом отражено 289 482 (31 декабря 2022 г.: 218 452; 31 декабря 2021 г.: 124 031) начисленной, но не предъявленной Концеденту дебиторской задолженности в результате признания выручки от эксплуатации.

Авансы выданные в составе статьи бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» представляют собой долгосрочные авансы, выданные ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» на основании соглашения об оказании услуг в отношении Скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург на участках км 543 – км 646 и км 646 – км 684, по которому данная компания приняла на себя обязательства по осуществлению операторской деятельности, содержания, эксплуатации СВП и АСУДД, обеспечению доступности автомобильной дороги, сбору платы за проезд и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций. В части, подлежащей зачету против оказанных услуг в течение 12 месяцев после отчетной даты, данные авансы отражены в составе статьи «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» с раскрытием в качестве авансов выданных.

Аванс, выданный ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» на 31 декабря 2023 г. в сумме 150 622 (на 31 декабря 2022 г.: 205 543; на 31 декабря 2021 г.: 260 425) обеспечен залогом основных средств и залогом прав по договорам поставки оборудования, заключенным ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» для целей эксплуатации (Пояснение 15). Предмет залога остается в распоряжении залогодателя.

Кроме того, на 31 декабря 2023 г. в составе дебиторской задолженности были учтены предъявленный к возмещению, но не возмещенный на отчетную дату налог на добавленную стоимость (НДС) в сумме 20 769 (31 декабря 2022 г.: 15 622; на 31 декабря 2021 г.: 182 364), а также НДС по приобретенным в отчетном периоде услугам, по которым на отчетную дату не было получено первичных документов.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 196 333	4 363 690	2 431 408
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 313	2 527	418
Итого	7 199 646	4 366 217	2 431 826

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (также на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) были недоступны для использования или имели ограничения использования.

За 2023 год Общество получило процентный доход на остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 890 (за 2022 год: 665).

За 2023 год Общество получило процентный доход по краткосрочным депозитам, учтенным в составе денежных эквивалентов, в сумме 401 348 (2022 год: 178 848).

На 31 декабря 2023 г. средства на счетах, учтенные в составе денежных средств, заложенные в качестве обеспечения обязательств Общества, составили 3 490 038 (на 31 декабря 2022 г.: 1 852 007; на 31 декабря 2021 г.: 2 108 565).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
31 декабря 2023 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
31 декабря 2022 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
31 декабря 2021 г.	100 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 100% (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. нет (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

Дивиденды за 2023 год не начислялись (аналогично за 2022 год).

На 31 декабря участниками Общества являлись:

	Доля владения 2023 год, (%)	Доля владения 2022 год, (%)	Доля владения 2021 год, (%)
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ИИСИ» (до переименования в 2022 году «ВКСР»)	40,0%	40,0%	40,0%
Никифоров Алексей Владимирович (до 20 февраля 2023 г. ООО «Русмостстрой»)	10,5%	10,5%	10,5%
ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг»	20,0%	20,0%	20,0%
ООО «Электроугли Лэнд»	29,5%	29,5%	29,5%
Всего на 31 декабря	100,0%	100,0%	100,0%

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. включали:

	2023 год			2022 год			2021 год		
	Краткосрочные, в том числе		Долго- срочные	Краткосрочные, в том числе		Долго- срочные	Краткосрочные, в том числе		Долго- срочные
	Основная сумма долга	Проценты		Основная сумма долга	Проценты		Основная сумма долга	Проценты	
ПАО «Банк ВТБ»	613 816	153 873	13 816 674	7 937 331	389 125	6 373 419	9 150 911	249 336	5 271 204
Облигации класса А1	–	138 000	7 500 000	–	342 150	7 500 000	–	178 800	7 500 000
Облигации класса А2	–	94 270	5 500 000	–	243 980	5 500 000	–	124 190	5 500 000
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ИИСИ» (до переименования в 2022 году «ВКСР»)	–	–	4 908 150	–	–	4 241 502	–	–	3 507 520
Итого	613 816	386 143	31 724 824	7 937 331	975 255	23 614 921	9 150 911	552 326	21 778 724

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам в 2023 году составила 3 915 477 (2022 год: 5 225 358). Все начисленные проценты в 2023 и 2022 годах включены в состав прочих расходов периода.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены задолженностью по начисленным, но не выплаченным процентам по долгосрочным кредитам и облигациям, а также суммам основного долга, подлежащим погашению согласно условиям договоров, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В связи с не полным соблюдением ограничительных условий по кредиту от ПАО Банка ВТБ Общество отразило на 31 декабря 2022 г. задолженность по указанному кредиту в составе краткосрочных заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. все ограничительные условия были выполнены вследствие чего задолженность по кредиту от ПАО Банка ВТБ отражена в составе долгосрочных заемных средств.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Долго- срочная часть	Кратко- срочная часть	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Кредиты полученные					
ПАО «Банк ВТБ»	6 443 436	767 689	Рубли	До 31 марта 2015 г. – 11,5%, с 1 апреля 2015 г. – ИПЦ* + 7,5%, с 25 декабря 2020 г. – ИПЦ + 4,35%	С 31 декабря 2021 г. по 31 марта 2028 г.
ПАО «Банк ВТБ» – субординированный кредит «А»	7 373 238	–	Рубли	До 14 декабря 2020 г. – 15%, с 15 декабря 2020 г. – ИПЦ + 7%, но не менее 10%	По 17 ноября 2041 г.
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ИИСИ» (до переименования в 2022 году «ВКСР») – субординированный заем «А»	4 908 150	–	Рубли	До 14 декабря 2020 г. – 15%, с 15 декабря 2020 г. – ИПЦ + 7%, но не менее 10%	По 17 ноября 2041 г.
Итого кредиты	18 724 824	767 689			
Облигации					
Выпуск А1	7 500 000	138 000	Рубли	1-11-й купонный период – 13,45% С 12-го купонного периода – ИПЦ + 3%	10 мая 2030 г.
Выпуск А2	5 500 000	94 270	Рубли	1-11-й купонный период – 13,25% С 12-го купонного периода – ИПЦ + 2,5%	19 июня 2030 г.
Итого облигации	13 000 000	232 270			
Итого заемные средства	31 724 824	999 959			

* ИПЦ – индекс потребительских цен. По кредиту от ПАО «Банк ВТБ» установлены ограничения на максимальный размер ИПЦ: в 2015 году – 10%, 2016-2019 годы – 9,5%.

Предоставленное Обществом обеспечение по указанным краткосрочным и долгосрочным заемным средствам приведено в Пояснении 15.

ПАО «Банк ВТБ» – старший долг

В 2014 году Общество заключило соглашение об открытии срочной кредитной линии и получило кредит в полном объеме на общую сумму 10 200 000. Сумма начисленных за 12 месяцев 2023 года процентов составила 881 257 и была включена в состав прочих расходов отчетного периода (2022 год: 1 401 379). В течение 2023 года было осуществлено частичное погашение кредита в сумме 880 080 (2022 год: 1 213 580).

Облигации выпущенные

29 мая 2015 г. Общество осуществило выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса А1 общей номинальной стоимостью 7 500 000 со сроком погашения на 5 460 день с даты начала размещения. Владелец облигаций класса А1 с момента размещения и на 31 декабря 2023 г. является АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Сумма начисленного за 2023 год купонного дохода составила 803 550 и была включена в прочие расходы периода (2022 год: 1 160 000).

3 июля 2015 г. Общество осуществило выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса А2 общей номинальной стоимостью 5 500 000 и сроком погашения на 5 460 день с даты начала размещения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. владельцами 4 499 294 шт. облигаций класса А2 является группа «Регион», 1 000 000 шт. – Группа «Открытие», 706 шт. – прочие инвесторы. Сумма начисленного за 2023 год купонного дохода составила 561 825 и была включена в прочие расходы периода (2022 год: 823 955).

Субординированные кредиты

24 декабря 2015 г. Общество заключило договор о предоставлении субординированного кредита «А», договор о предоставлении субординированного займа «А».

Сумма начисленных и признанных в расходах периода процентов составила:

	2023 год	2022 год
Субординированный кредит «А»	999 820	1 102 215
Субординированный заем «А»	669 025	733 982
Итого	1 668 845	1 836 197

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом были выполнены не все ограничительные условия кредитного соглашения о предоставлении долгосрочного кредита с ПАО «Банк ВТБ» (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выполнило все ограничительные и существенные условия по заемному финансированию.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023 г. в составе кредиторской задолженности перед Концедентом учтена сумма налога на добавленную стоимость в размере 3 906 320 (на 31 декабря 2022 г.: 3 906 320; на 31 декабря 2021 г.: 3 906 320), оплаченного в составе капитальных затрат на создание объекта Концессионного соглашения, профинансированного средствами Капитального гранта и возмещенного Обществом из бюджета, на величину которого согласно условиям Концессионного соглашения, подлежат уменьшению эксплуатационные платежи Концедента в адрес Общества. Баланс указанного обязательства Общества на 31 декабря 2023 г, который, подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражен в составе прочих долгосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовала.

На 31 декабря 2023 г. в составе баланса расчетов с поставщиками задолженность по Договору Подряда отсутствует (на 31 декабря 2022 г.: 0; на 31 декабря 2021 г.: 1 037 944).

Кроме этого, на 31 декабря 2023 г. в составе кредиторской задолженности отражено обязательство по аренде офисного помещения в сумме 20 648 (на 31 декабря 2022 г.: 24 903; на 31 декабря 2021 г.: 0). В части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, из долгосрочной кредиторской задолженности выделена текущая часть, представленная в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в сумме на 31 декабря 2023 г. 4 725 (на 31 декабря 2022 г.: 4 255; на 31 декабря 2021 г.: 0).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 29 (на 31 декабря 2022 г.: 51; 31 декабря 2021 г.: 29).

Задолженность по налогам и сборам

На 31 декабря 2023 г. Общество имело задолженность по налогам и сборам перед бюджетом в сумме 102 (на 31 декабря 2022 г.: 2 640; 31 декабря 2021 г.: 36).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Ожидается, что фактический расход Общества по погашению оценочных обязательств не превысит сумму, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Условиями Концессионного соглашения предусмотрено начисление неустоек в результате не завершения строительства объекта Концессионного соглашения в срок, а также штрафных баллов и соразмерное им уменьшение эксплуатационного и/или инвестиционного платежей. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. Общество признало оценочное обязательство по выплате неустоек в адрес Концедента на основании Концессионного соглашения в сумме 1 778 566, которое было частично зачтено против дебиторской задолженности Концедента перед Обществом по инвестиционным платежам в сумме 584 995 (Пояснение 5).

В силу принятого судом решения от 21 декабря 2022 г. о снижении сумм неустоек (Пояснение 16) указанное оценочное обязательство было снижено до суммы 212 535 и полностью зачтено против дебиторской задолженности Концедента перед Обществом по инвестиционным платежам (Пояснение 5).

С учетом вышеизложенного, оценочные обязательства по неустойкам, начислениям и штрафным баллам на 31 декабря 2023 г. составила 143 720 (на 31 декабря 2022 г.: 87 844; на 31 декабря 2021 г.: 1 193 571) (Таблица 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря включают:

	2023 год	2022 год	2021 год
Капитальный грант	–	–	159 130
Плата Концедента в форме инвестиционного платежа	27 140 831	31 332 078	34 858 818
Плата Концедента в форме эксплуатационного платежа (в части платежа в ремонтный фонд)	3 450 014	2 649 246	1 522 900
Итого	30 590 845	33 981 324	36 540 848
В том числе:			
- долгосрочная часть	24 260 883	27 481 009	32 069 232
- краткосрочная часть	6 329 962	6 500 315	4 471 616

В 2021 году Обществом были получены все средства со-финансирования строительства в форме предоставления Капитального гранта, предусмотренные Концессионным соглашением в сумме 57 600 795.

Сумма переноса доходов будущих периодов в состав прочих доходов в 2023 году составила 4 563 625 (за 2022 год: 5 658 543) (Пояснение 12).

С учетом произведенной Обществом в 2023 году корректировкой прогноза инвестиционных платежей на изменение индекса ИПЦ, а также частичного отнесения сальдо доходов будущих периодов на прочие доходы, и платы Концедента в форме инвестиционного платежа величина доходов будущих периодов приведена в таблице выше.

На конец 2023 года Общество отразило с учетом начисления доходов будущих периодов и соответствующей дебиторской задолженности, а также признанием выручки по платежам в ремонтный фонд накопительно в сумме 3 450 014 (на конец 2022 года: 2 649 246) в размере причитающихся ему согласно графику платежей Приложения № 18 «Порядок финансирования на эксплуатационной стадии» к Концессионному соглашению Платы Концедента в форме Эксплуатационных платежей в части платежей в ремонтный фонд. Данная дебиторская задолженность в 2023 и 2022 годах была полностью выплачена Концедентом (Пояснение 5).

В части, подлежащей отражению в составе прочих доходов в течение 12 месяцев после отчетной даты, Общество отразило доходы будущих периодов в составе текущих обязательств. Остальная часть отражена в составе долгосрочных обязательств.

11. ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Информация о выручке от продажи работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости представлена ниже:

Виды деятельности	2023 год			2022 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Эксплуатация участков автомобильной дороги М-11	1 282 554	1 343 248	(60 694)	1 159 216	1 149 854	9 362
Ремонтные работы	463 906	463 906	–	–	–	–
Итого	1 746 460	1 807 154	(60 694)	1 159 216	1 149 854	9 362

С началом эксплуатационной стадии за оказание услуг по предоставлению Обществом Концеденту комплексной инфраструктурной услуги, включающей содержание и эксплуатацию участков М-11, техническое обслуживание, ремонт и замену оборудования, операторскую деятельность, Общество имеет право на получение эксплуатационных платежей от Концедента, порядок расчета и выплаты которых установлен Приложением № 18 «Порядок финансирования на эксплуатационной стадии» к Концессионному соглашению.

Себестоимость в основном представлена услугами ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» и ООО «Управление северной автомагистралью» до даты его выхода из Соглашения 29 ноября 2023 г. (Пояснение 1).

Себестоимость продаж	2023 год	2022 год
Услуги исполнителей по эксплуатации	1 161 162	1 058 789
Электроэнергия	116 070	90 075
Ремонтные работы	463 906	–
Услуги третьих лиц по эксплуатации и содержанию	65 026	–
Прочие	990	990
Итого	1 807 154	1 149 854

Управленческие расходы по видам составили:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	126 389	111 995
Отчисления на социальные нужды	28 955	29 552
Амортизация	12 923	5 599
Услуги третьих лиц	93 286	189 985
Прочие	103 310	114 651
Итого	364 863	451 782

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Перенос сальдо доходов будущих периодов (п. 10)	4 563 625	5 658 543
Доход, связанный с расторжением договора подряда	–	1 748 782
Прочие	127 971	7 113
Итого	4 691 596	7 414 438

В силу достигнутых договоренностей с подрядчиком об условиях расторжения Договора подряда Обществом на 31 декабря 2022 г. был признан доход от прекращения обязательств по выплате подрядчику оставшихся платежей по Договору подряда в сумме 1 748 782.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Корректировка эксплуатационных платежей в связи с подписанием дополнительного соглашения № 26 к Концессионному соглашению № К-3 (п. 5)	–	803
Расходы, связанные с укреплением моста через р. Ижора	449 682	–
Расходы, связанные с окончанием строительства	13 300	64 409
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	1 005
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	52 978	67 193
Расходы по доначислениям, штрафам, неустойкам	56 038	87 844
Прочие	23 725	43 975
Итого	595 723	265 229

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	31 декабря 2023 г.	Изменения периода	31 декабря 2022 г.	Изменения периода	31 декабря 2021 г.
Переносимый на будущее налоговый убыток	16 989 900	340 015	16 649 885	587 040	16 062 845
Резерв на переносимый на будущее убыток	(2 851 170)	(567 941)	(2 283 229)	(2 283 229)	–
Оценочные обязательства и начисленные расходы	51 311	(96 877)	148 188	(97 293)	245 481
Дебиторская задолженность	–	(52 636)	52 636	(443 606)	496 242
Доходы будущих периодов (РемФонд)	3 450 014	800 769	2 649 245	2 649 245	–
Стоимость объекта концессии за счет средств Концессионера	(15 100 386)	(437 293)	(14 663 093)	(1 907 735)	(12 755 358)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	(1 228 375)	96 938	(1 325 313)	96 966	(1 422 279)
Основные средства	(29 331)	(22 215)	(7 116)	(4 751)	(2 365)
Итого временные разницы	1 281 963	60 760	1 221 203	(1 403 363)	2 624 566
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	3 528 011	84 666	3 443 345	82 431	3 360 914
Итого ОНО по временным разницам	(3 271 618)	(72 513)	(3 199 105)	(363 104)	(2 836 001)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	157 077	1 660 944
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	31 415	332 189
Постоянный налоговый (доход) расход	[4]	(43 568)	(51 516)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(12 153)	280 673

	31 декабря 2023 г.	Срок погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	3 528 011	2023-2039 годы	3 443 345	3 360 914
Сумма отложенного налогового обязательства	(3 271 618)	2023-2042 годы	(3 199 105)	(2 836 001)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия Общества в уставном капитале связанной стороны, (%)
Участвующие хозяйственные общества					
1.	ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг»	РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	Владение долями Общества.	20,00%	–
2.	ООО «Электроугли Лэнд»	РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	Владение долями Общества.	29,50%	–
3.	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ИИСИ» (до переименования в 2022 году «ВКСР»)	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, д. 1	Владение долями Общества.	40,00%	–
4.	Никифоров Алексей Владимирович (до 21 февраля 2023 г. ООО «Русмостстрой»)	РФ, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 38/25	Владение долями Общества.	10,50%	–
Другие связанные стороны					
Компании, входящие в Группу «ВТБ»					
1.	ПАО «Банк ВТБ»	РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Б. Морская, д. 29	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	–	–
2.	АО «ВТБ Капитал Управление Активами»	РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–
3.	ООО «Оператор скоростных автомагистралей»	РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия в уставном капитале связанной стороны, (%)
4.	ООО «Проектное управление строительными проектами»	РФ, г. Санкт-Петербург, Синопская наб., д. 52, литера А	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–
5.	ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад»	РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14А	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–
6.	ООО «Пуск-Лимак-Север»	РФ, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3А, корп. 2	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–
Компании, входящие в Группу «Винси»					
1.	Акционерное общество упрощенного типа «Винси Консесьюн»	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, д. 1	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	–	–
2.	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ИИСИ» (до переименования в 2022 году «ВКСР»)	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, д. 1	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	–	–
3.	ООО «Объединенные Системы Сбора Платы»	РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	–	–
4.	ООО «Управление Северной Автомагистралью»	РФ, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 28, литера А	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	–	–
Основной управленческий персонал					
1.	Никифоров А.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Генеральный директор	–	–
2.	Николаевцев С.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора	–	–
3.	Серебренников В.Д.	РФ, г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора	–	–
4.	Пайкин А.Б.	РФ, г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора	–	–
5.	Цыганков М.С.	РФ, г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора по 10.09.2023	–	–
Члены Совета директоров					
1.	Трусов Евгений Валентинович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров Председатель Совета директоров с 23 мая 2022 г. по настоящее время	–	–
2.	Новиков Антон Владимирович	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров	–	–
3.	Мелкумова Илона Александровна	РФ, г. Москва	Член Совета директоров	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия Общества в уставном капитале связанной стороны, (%)
4.	Николавец Сергей Валерьевич	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров	–	–
5.	Молчанов Юрий Вячеславлович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров (полномочия прекращены 4 апреля 2023 г.)	–	–
6.	Хижняков Павел Александрович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров (полномочия прекращены 4 апреля 2023 г.)	–	–

На Общество оказывает значительное влияние ПАО «Банк ВТБ» и его дочерними и зависимыми обществами, основным акционером которого является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом. Государство контролирует Концедента по заключенному с Обществом Концессионному соглашению – государственную компанию «Российские автомобильные дороги» (Пояснения 2, 5, 10, 11). Государство также осуществляет косвенное влияние на деятельность Общества посредством денежно-кредитной политики, таможенного, валютного и налогового регулирования. Все контролируемые государством компании или компании, на которые государство оказывает значительное влияние (в совокупности – компании, связанные с государством), рассматриваются как связанные стороны по отношению к Обществу.

Старший долг в виде долгосрочного кредита от ПАО «Банк ВТБ», субординированные кредиты были получены от компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснение 8. Средства на расчетных, депозитных, обеспечительных и залоговых счетах, представляющие собой баланс по статьям «Денежные средства и денежные эквиваленты» а также полученный процентный доход по указанным счетам были размещены у компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснение 6.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря прочим операциям:

	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	388 634	383 427	495 649	–	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	388 634	352 415	421 054	2026 год	Безналичная
Компании, входящие в Группу Винси	–	31 012	74 595	2022 год	Безналичная
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	140 807	300 049	410 856	–	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	140 807	229 911	268 389	2023 год	Безналичная
Компании, входящие в Группу Винси	–	70 138	142 467	2022 год	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами и исключая обороты, связанные с привлечением заемных средств, раскрытые в Пояснении 8, приведены ниже:

	2023 год	2022 год
Консультационные услуги	15 000	18 200
Участвующие хозяйственные общества	–	–
Компании, входящие в Группу ВТБ	15 000	15 000
Компании, входящие в Группу Винси	–	3 200
Услуги по эксплуатации дороги	1 161 162	1 058 789
Компании, входящие в Группу ВТБ	904 079	802 473
Компании, входящие в Группу Винси	257 083	256 316
Комиссии и гарантии, расходы на страхование и прочие	88 511	23 080
Участвующие хозяйственные общества	–	–
Компании, входящие в Группу ВТБ	87 111	23 080
Компании, входящие в Группу Винси	1 400	–
Направление денежных средств за услуги связанным сторонам	2 712 945	3 974 552
Участвующие хозяйственные общества	–	–
Компании, входящие в Группу ВТБ	2 372 973	3 508 750
Компании, входящие в Группу Винси	339 972	465 802

В течение 2023 года совокупное вознаграждение основного управленческого персонала в качестве краткосрочных вознаграждений – оплата труда, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, премии по итогам работы за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и иные компенсационные выплаты, предусмотренные трудовыми соглашениями, составило 56 966 (за 2022 год: 40 914; за 2021 год: 67 842). Долгосрочного вознаграждения в течение 2022 и 2021 годов не выплачивалось.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

По оценке Общества, общая величина условных обязательств, оценка которых представляется возможной, не превысит кумулятивно 8,47% от величины активов Общества. Тем не менее, существуют условные обязательства, количественная оценка которых не представляется возможной.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество предоставило следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам. Суммы обеспечения по видам обеспечений приведены в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Ниже приводятся суммы обеспечения по видам обязательств, в отношении которых они были выданы, с учетом того, что некоторые виды обеспечения покрывают несколько видов обязательств.

Обязательства, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Оценочная стоимость
Выпуск облигаций A1 4-01-36473-R	Залог прав по Концессионному соглашению, Залог прав по банковскому счету поступления финансирования третьих лиц, Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	1 апреля 2016 г. – 10 мая 2030 г.	47 351 415
Выпуск облигаций A2 4-02-36473-R	Залог прав по Концессионному соглашению, Залог прав по банковскому счету поступления финансирования третьих лиц, Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	1 апреля 2016 г. – 19 июня 2030 г.	47 351 415
Кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента, Залог прав по банковскому счету поступлений спонсорской поддержки, Залог прав по банковскому счету поступления заемных средств, Залог прав по банковскому счету прочих поступлений, Залог прав по Концессионному Соглашению	31 марта 2028 г.	47 351 415
Договор б/н от 24 декабря 2015 г. Субординированный кредит А	Залог прав по Концессионному соглашению, Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	17 ноября 2041 г.	47 351 415
Договор б/н от 23 декабря 2015 г. Субординированный заем А	Залог прав по Концессионному соглашению, Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	17 ноября 2041 г.	47 351 415
Обязательства по Концессионному соглашению	Соглашение о выдаче банковской гарантии ПАО «Банк ВТБ» № IGR23/MSHD/9919 от 26 октября 2023 г. (исполнение обязательств по Концессионному соглашению на Эксплуатационной стадии)	27 октября 2025 г.	655 650

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие банковские гарантии, залог имущества и прав по договорам третьих лиц в качестве обеспечения обязательств третьих лиц перед Обществом (также см. Таблицу 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме):

Вид обеспечения	Срок действия обеспечения*	Сумма обеспечения	Оценка финансовой надежности гаранта
Залог основных средств и прав по договорам на поставку оборудования (исполнение обязательств по погашению и/или возврату Второго Аванса ООО «Оператор скоростных автомагистралей Северо-Запад» по Соглашению об оказании услуг в отношении скоростной автомобильной дороги от 27 ноября 2019 г. по Договору Залога Имущества и прав)	28 сентября 2026 г.	187 505	Высокая
Итого		187 505	

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2023 г. Общество не имеет контрактных обязательств (на 31 декабря 2022 г.: отсутствует; на 31 декабря 2021 г.: 357 774) по уже заключенным долгосрочным договорам.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов, прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам, полученным под плавающую процентную ставку.

Структура процентных обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2023 год	2022 год	2021 год
Инструменты с плавающей ставкой процента*			
Заемные средства	32 338 640	31 552 253	30 929 635
Итого	32 338 640	31 552 253	30 929 635

* По субординированному кредиту «А» и субординированному займу «А» плавающая ставка применяется с 15 декабря 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. они отнесены к инструментам с плавающей ставкой процента.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров, активы и обязательства с плавающей процентной ставкой могли бы оказать следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
ИПЦ	+/-5%	1 616 932/(1 616 932)
Чувствительность (нетто-величина)		1 616 932/(1 616 932)
2022 год		
ИПЦ	+/-5%	1 577 613/(1 577 613)
Чувствительность (нетто-величина)		1 577 613/(1 577 613)

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, денominated в евро	3 313	2 127	418
Нетто-величина базиса для оценки риска	3 313	2 127	418

Общество не ожидает существенного влияния на прибыль до налогообложения от возможных изменений в обменном курсе иностранной валюты относительно российского рубля в связи с несущественностью валютных остатков. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои финансовые обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и остатки денежных средств на банковских счетах.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных дебиторов к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности как высокую, поскольку основная часть дебиторской задолженности складывается в результате расчетов Общества с Концедентом (Пояснение 5). Учредителем государственной компании «Российские автомобильные дороги» является Российская Федерация, имеющая по оценке независимых рейтинговых агентств стабильно надежные кредитные рейтинги, в связи с чем Общество оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности Концедента, как в долгосрочной, так и в краткосрочной ее части, как минимальный.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении баланса денежных средств и финансовых вложений как высокую, поскольку они размещены в банковских учреждениях ПАО Банк «ВТБ» (Пояснение 14). Поскольку данные банковские учреждения имеют надежные кредитные рейтинги, Общество оценивает кредитный риск по балансу денежных средств как минимальный.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (Общество не учитывает для данной оценки балансы по расчетам с налоговыми органами):

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность (п. 5)	57 526 533	63 040 756	66 897 284
Денежные средства (п. 6)	7 199 646	4 366 217	2 431 826
Итого	64 726 179	67 406 973	69 329 110

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций, в рамках разрешенного инвестирования по срокам и суммам, вытекающего из кредитных соглашений, эмиссионных документов по облигациям, по которым Общество получило финансовые средства, подлежащие временному инвестированию.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

На 31 декабря 2023 г. Общество имело пакет долгосрочных кредитов и займов, необходимых ему для выполнения условий Концессионного соглашения. На основании утвержденной участниками Общества, кредиторами и Концедентом финансовой модели до конца срока действия концессионного соглашения Общество ожидает, что оно будет в состоянии своевременно погашать задолженность по своим финансовым обязательствам (Пояснения 8, 16).

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов с балансами на отчетную дату. При этом в части кредиторской задолженности перед Концедентом Общество имеет возможность частичного зачета с будущей дебиторской задолженностью Концедента по эксплуатационным платежам (Пояснение 9). Для целей оценки уровня ликвидного риска Общество исключает из состава обязательств авансы полученные, обязательства по налогам и по расчетам с персоналом, а также оценочные обязательства.

В отношении кредитов и займов с возможностью досрочного погашения, потоки денежных средств, включая потоки по процентам, представлены исходя из ожидаемых Обществом сроков погашения. При этом у Общества есть право отложить выплату по данным кредитам и займам до 2041 года, что увеличит сумму ожидаемых платежей по процентам соответственно дате погашения.

Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных. При этом в части процентов по обязательствам с плавающими процентными ставками расчет процентных выплат был сделан на основе долгосрочных прогнозов**, которые с течением времени могут уточняться.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и облигации (п. 8)	–	1 209 760	1 683 372	12 007 451	13 618 395	28 518 978
Кредиты и займы с возможностью досрочного погашения* (п. 8)	–	–	4 250 000	7 860 661	6 330 556	18 441 217
Кредиторская задолженность (п. 9)	–	160 301	4 984	17 721	3 906 464	4 089 470
Прочие обязательства	–	1 963	–	–	–	1 963
Итого	–	1 372 024	5 938 356	19 885 833	23 855 415	51 051 628

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и облигации (п. 8)	7 937 331	1 779 765	1 080 851	5 557 630	15 123 797	31 479 274
Кредиты и займы с возможностью досрочного погашения* (п. 8)	–	–	4 773 629	6 380 783	12 321 748	23 476 160
Кредиторская задолженность (п. 9)	–	318 264	4 984	24 367	3 906 355	4 253 970
Прочие обязательства	–	845	–	–	–	845
Итого	7 937 331	2 098 874	5 859 464	11 962 780	31 351 900	59 210 349

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и облигации (п. 8)	9 150 911	926 707	1 279 300	6 262 574	16 106 695	33 726 187
Кредиты и займы с возможностью досрочного погашения* (п. 8)	–	–	–	6 945 904	17 246 347	24 192 251
Кредиторская задолженность (п. 9)	–	427 115	1 132 775	–	3 906 355	5 466 245
Прочие обязательства	–	1 138	–	–	–	1 138
Итого	9 150 911	1 354 960	2 412 075	13 208 478	37 259 397	63 385 821

* Включает капитализированные в тело долга проценты по субординированным долгам.

** При расчете процентов по плавающей ставке, привязанной к ИПЦ, применен прогноз, сделанный Министерством экономического развития.

Представление сравнительной информации было изменено для сопоставимости с презентацией за отчетный период.

3.4. Непрерывность деятельности

В 2022 году Обществом были выполнены не все ограничительные условия кредитного соглашения о предоставлении долгосрочного кредита с ПАО «Банк ВТБ», что позволяло кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств по причине обстоятельств, описываемых ниже.

В июле и августе 2021 года Концедент направил Концессионеру требование о начислении неустоек в размере 1 718 566 (в июне 2019 года было выставлено требование от Концедента на сумму 60 000). Концессионер в соответствии с применимыми положениями Договора подряда направил Подрядчику требование об уплате неустоек в том же размере, то есть в размере 1 778 566. По мнению Концессионера, вышеуказанный размер неустоек, предъявленный Концедентом Концессионеру в рамках Концессионного соглашения, не превысит размера ответственности Подрядчика перед Концессионером по Договору подряда и ранее признанных Компаний оценочных обязательств (Примечание 5). По состоянию на конец августа 2021 года в связи с подачей требований на взыскание с Подрядчика сумм неустоек по банковским гарантиям Обществу стало известно о введении временных судебных мер в отношении полученных банковских гарантий. Введение предварительных обеспечительных мер не влияет на действительность банковских гарантий и (или) обязательств Подрядчика по Договору подряда, а лишь переносит срок взыскания по ним. Тем не менее, поскольку одним из условий Кредитного соглашения является обязанность заемщика поддерживать наличие необходимого обеспечения для исполнения обязательств по нему, введенные ограничительные меры по банковским гарантиям повлияли на исполнение обязательств Общества по старшему долгу в виде долгосрочного кредита от ПАО «Банк ВТБ».

В отношении требования Концедента об уплате неустоек в сумме 1 778 566 то, 21 декабря 2022 г. Решением коллегии арбитров МКАС принято решение об уменьшении суммы неустоек до 212 535 и взыскании с Концедента в пользу Концессионера уменьшаемой части инвестиционного платежа в сумме 372 460, арбитражного сбора и расходов на ведение дела 7 004 и 1 761, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. достигнуты договоренности между Обществом и Подрядчиком о подписании Соглашения о расторжении договора подряда, в следствие чего прекращаются все, связанные с ним права Общества, включая права по банковским гарантиям Япи Креди Банка. Таким образом, спор о выплате денежных средств по банковским гарантиям Япи Креди Банка урегулирован во внесудебном порядке. Формально Соглашение о расторжении договора подряда подписано в январе 2023 года, а выполнение отлагательных условий для его вступления в силу, в том числе урегулирование прав требований по гарантиям Япи Креди Банка, состоялось в феврале 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ПАО «Банк ВТБ» направил подтверждение о полном выполнении Обществом всех условий кредитного соглашения вследствие чего задолженность по указанному кредиту отражена в составе долгосрочных заемных средств.

При анализе допущений о непрерывности деятельности в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств в 2024-2025 годах. С учетом особенностей финансирования проекта, структурированного таким образом, чтобы снизить инфляционные риски, у руководства не возникает серьезных опасений по поводу способности Общества продолжать непрерывную деятельность.

Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленные сроки.

4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Тем не менее, руководство не может исключить вероятности, что налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации налогового законодательства по сравнению с позицией Общества.

5. *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

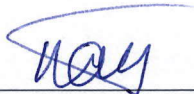
Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

17. **СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель



Пайкин А.Б.

(По доверенности № 58-2023 от 11.10.2023 г.)

29 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)