

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Эталон»

428034, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д.17, корп.1, пом.15

E-mail: info@gketalon.ru, www.gketalon.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 407028109750000000723

Чувашское отделение № 8613 ПАО Сбербанк,

БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,

428034, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17, 1, 15, E-mail: info@gketalon.ru,

www.gketalon.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «ДОРИСС»

за 2023 год

г. Чебоксары-2024 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ДОРИСС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ДОРИСС» (ОГРН 1022100967195, 428037, Чувашия Чувашская Республика, г Чебоксары, проезд Кабельный, 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменении капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Мы приняли решение проинформировать о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и могут быть полезны для изучения предполагаемыми пользователями организации и областей проаудированной финансовой отчетности, в которых применялись значимые суждения руководства.

Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании мнения аудитора об этой отчетности, и аудитор не выражает отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующие ключевые вопросы аудита:



Оценка стоимости выполненных этапов по незавершенным работам

В разделе 2.14 «Признание доходов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация о порядке признания выручки методом «по мере готовности» в отношении незавершенных работ по объекту «Реконструкция ремонтонепригодных мостов (строительство и реконструкция мостов и путепроводов). Реконструкция моста через реку М. Цивиль на км 36+869 (правый) автомобильной дороги А-151 Цивильск - Ульяновск, Чувашская Республика» балансовой стоимостью 709 517 тыс. руб.

ПАО «ДОРИСС» проведена процедура приведения проектно-сметной документации в соответствие действующему законодательству и фактической обстановке на объекте В связи с обнаруженными в проектно-сметной документации расхождениями принятых решений с действующими нормативно-правовыми актами и неучтенными объемами работ, по причине разработки первоначальной документации в 2013 году и в связи с началом реализации проекта в 2020 году,. По вносимым изменениям ПАО «ДОРИСС» получены три заключения государственной экспертизы по технической части проектной документации: №4765-2021, №1512-2022, №4140-2022.

В настоящее время измененные и утвержденные проектные решения проходят проверку достоверности сметной стоимости в органах государственной экспертизы. На момент подписания аудиторского заключения ценовая экспертиза не завершена. Руководство ПАО «ДОРИСС» считает, что общая стоимость контракта, в том числе стоимость выполненных работ, подлежит пересмотру в сторону увеличения на основании проведенной экспертизы по технической части проектной документации, условий контракта с заказчиком и нормами гражданского законодательства Российской Федерации. Увеличение цены контракта в оценочной сумме (экспертной оценке) включено в расчет стоимости выполненных этапов работ, не предъявленных заказчику.

Выдача заключения государственной экспертизы по подтверждению сметной стоимости объекта ожидается после даты подписания настоящего аудиторского заключения.

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н, величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору).

Мы провели аудиторские процедуры, направленные на подтверждение расчета стоимости выполненных этапов работ и непредъявленной к оплате выручки, в том числе корректировок стоимости работ в связи с вышеописанными обстоятельствами. Несмотря на то, что фактическая цена, которая будет определена по результатам ценовой экспертизы, может отличаться от расчетных оценок, сделанных руководством ПАО «ДОРИСС», мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства, что такие возможные расхождения не являются существенными.



Признание в бухгалтерской (финансовой) отчетности зарубежных активов.

В разделе 2.9.1 «Долгосрочные активы к продаже» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация о проведении на 31 декабря 2020 года переквалификации активов, ранее числившихся в составе основных средств и незавершенного строительства, в связи с принятием решения о продаже. В составе указанных активов отражено, в том числе недвижимое имущество, находящееся в Арабской Республике Египет (г. Хургада) балансовой стоимостью 430 415 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года исходя из полученной информации из г.Хургада, Арабская Республика Египет, у ПАО «ДОРИСС» существовала юридическая неопределенность относительно судьбы земельного участка и имущества, расположенного на нем. Руководство не исключало возможность изъятия земельного участка по результатам незавершенных на 31 декабря 2021 года судебных процессов. При этом наличие на тот момент рисков утраты недвижимости не влекло за собой необходимость списания активов до момента фактического изъятия. В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденного приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н ПАО «ДОРИСС» признало оценочное обязательство под судебные разбирательства, связанные с имущественным комплексом в г. Хургада на сумму 430 415 тыс. руб., учитывая высокую вероятность принятия решения судом не в пользу ПАО «ДОРИСС».

В 2022 году получены подтверждения фактической утраты ПАО «ДОРИСС» прав на объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 430 415 тыс. руб. в связи с изъятием их в пользу Арабской Республики Египет по решению суда. В связи с этим, указанные активы списаны с баланса ПАО «ДОРИСС» в счет погашения ранее признанного оценочного обязательства по их возврату.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Члены Наблюдательного совета несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ



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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Наблюдательного совета аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Наблюдательного совета заявление, в котором указывается, 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, 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 составлено аудиторское заключение
(квалификационный аттестат № 01-001336, решение о выдаче № 14 от 20.05.2013 Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», без ограничения срока действия)
ОРНЗ: 22006087187

В.Н. Иванов

Директор
(квалификационный аттестат № К 016481, решение о выдаче № 90 от 29.03.2001 Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России, без ограничения срока действия)
ОРНЗ: 22006087198

Н.Б. Филиппова

«24» апреля 2024 г.



Аудируемое лицо:

Полное наименование:

Публичное акционерное общество по
Строительству Дорог, Инженерных Сетей и
Сооружений «Дорисс»



Сокращенное наименование: ПАО «ДОРИСС»
Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022100967195
Адрес юридического лица: 428037, Чувашия Чувашская Республика, г. Чебоксары, проезд Кабельный, 2

Аудиторская организация:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (ООО «Аудиторская компания «Эталон»)
Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022101268419
Адрес юридического лица: 428034, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, корп. 1, пом. 15
Член саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 12006079874

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

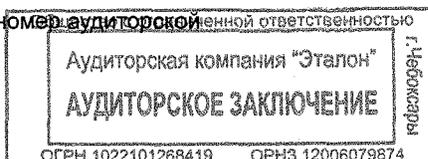
		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений "Дорисс"	01309886		
Идентификационный номер налогоплательщика		2127008364		
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	42.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		

Местонахождение (адрес)
428037, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары г, Кабельный пр-д, дом № 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

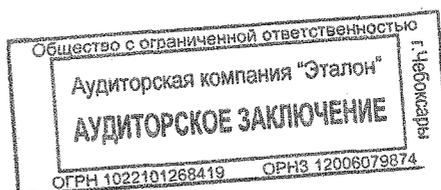
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская компания "Эталон"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2129042836
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1022101268419



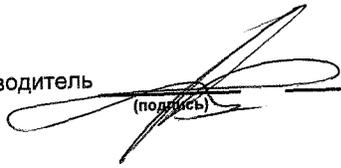
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	99	99	99
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	582 255	578 366	368 151
	в том числе:				
	Собственные основные средства	1151	186 935	272 576	368 151
	Право пользования активом	1152	185 882	93 623	-
	Незавершенное строительство	1153	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1154	20 827	123 485	-
	Основные средства, переданные во временное пользование	1155	188 611	88 682	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	172 274
	в том числе:				
	Основные средства, переданные во временное пользование	1161	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	846 499	846 499	869 092
	в том числе:				
	Паи и акции в других организациях	1171	846 499	846 499	869 092
	Отложенные налоговые активы	1180	20 589	15 689	21 261
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 449 442	1 440 653	1 430 877
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	283 347	284 401	449 980
	в том числе:				
	Сырье и материалы	1211	283 001	266 896	423 050

	Затраты в незавершенном производстве	1212	346	17 505	21 417
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	5 513
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	18
5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 693 192	2 084 108	1 263 649
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1231	862 926	752 516	220 283
	с периодом погашения до 12 месяцев	12311	838 981	704 571	220 283
	с периодом погашения свыше 12 месяцев	12312	23 945	47 945	-
	Расчеты по авансам выданным, в том числе:	1232	622 569	343 636	188 252
	с периодом погашения до 12 месяцев	12321	622 569	343 636	188 252
	с периодом погашения свыше 12 месяцев	12322	-	-	-
	Расчеты с прочими дебиторами, в том числе:	1233	209 456	138 242	173 734
	с периодом погашения до 12 месяцев	12331	192 694	65 750	102 746
	с периодом погашения свыше 12 месяцев	12332	16 762	72 492	70 988
	Расчеты с бюджетом, в том числе:	1234	-	399	1 315
	с периодом погашения до 12 месяцев	12341	-	399	1 315
	с периодом погашения свыше 12 месяцев	12342	-	-	-
	Расчеты с персоналом, в том числе:	1235	341	36	84
	с периодом погашения до 12 месяцев	12351	341	36	84
	с периодом погашения свыше 12 месяцев	12352	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	1236	997 900	849 279	679 981
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	196 057	387 347	3 964
	в том числе:				
	Касса	1251	-	-	19
	Банковские и специальные счета	1252	196 057	387 347	3 945
	Прочие оборотные активы	1260	28 832	35 692	513 696
	в том числе:				
	Долгосрочные активы к продаже	1261	28 461	33 515	511 455
	Прочие активы	1262	371	2 177	2 241
	Итого по разделу II	1200	3 201 428	2 791 548	2 231 807
	БАЛАНС	1600	4 650 870	4 232 201	3 662 684



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 628	2 628	2 628
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			-
	Переоценка внеоборотных активов	1340			211 523
	в том числе:				
	Переоценка ВНА	1341			264 404
	ОНО по переоценке ВНА	1342			(52 881)
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	235	235	235
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 502 086	1 359 047	970 928
	Итого по разделу III	1300	1 504 949	1 361 910	1 185 314
<i>2.11</i>	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	200 965	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты и займы	1411	200 000	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам и займам	1412	965	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	226 244	178 284	150 861
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	104 190	43 669	54 320
<i>2.12</i>	в том числе:				
	По договорам аренды, финансовой аренды (лизинга)	1451	80 473	28 104	54 320
	По расчетам с прочими кредиторами	1452	23 717	15 565	-
	Итого по разделу IV	1400	531 399	221 953	205 181
<i>2.11</i>	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	152 547	647 953	927 813
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты и займы	1511	152 500	644 516	924 811
	Проценты по краткосрочным кредитам и займам	1512	47	3 437	3 002
<i>5.3</i>	Кредиторская задолженность	1520	2 427 165	1 937 815	853 320
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	165 133	175 608	268 163
	Расчеты с персоналом	1522	2 691	2 625	5 636
	Расчеты с бюджетом	1523	352 914	329 933	37 043
	Расчеты с внебюджетными фондами	1524	16 707	106	4 631
	Расчеты с прочими кредиторами	1525	14 942	17 163	2 833
	Авансы полученные	1526	1 874 778	1 412 380	535 014
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
<i>7</i>	Оценочные обязательства	1540	18 833	28 578	459 462
	в том числе:				
	Резерв на отпуска	1541	7 103	12 601	10 862
	Резерв по гарантийным обязательствам	1542	11 730	15 977	12 661
	Резерв под судебные разбирательства	1543	-	-	435 939
	Прочие обязательства	1550	15 977	33 992	31 594
<i>2.12</i>	в том числе:				
	По договорам аренды, финансовой аренды (лизинга)	1551	15 977	33 992	31 594
	Итого по разделу V	1500	2 614 522	2 648 338	2 272 189
	БАЛАНС	1700	4 650 870	4 232 201	3 662 684

Руководитель

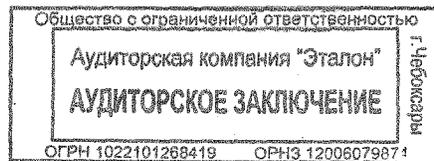


(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

(расшифровка подписи)

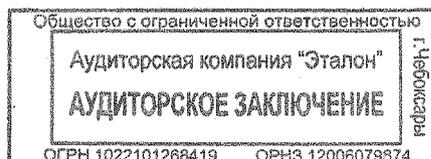
1 апреля 2024 г.



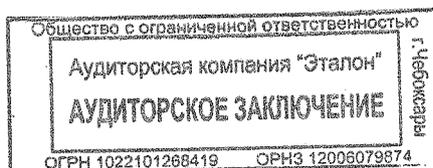
Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений "Дорисс"	по ОКПО	01309886		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2127008364		
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	по ОКВЭД 2	42.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<i>2.14</i>	Выручка	2110	2 938 481	2 949 989
<i>2.15</i>	Себестоимость продаж	2120	(2 661 901)	(2 583 069)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	276 580	366 920
	Коммерческие расходы	2210	-	-
<i>2.15</i>	Управленческие расходы	2220	(91 857)	(113 863)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	184 723	253 057
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	30 357
	Проценты к получению	2320	134	553
	Проценты к уплате	2330	(91 013)	(123 298)
<i>2.14</i>	Прочие доходы	2340	310 634	163 350
	в том числе:			
	Доходы от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	2341	204 143	109 432
<i>2.15</i>	Прочие расходы	2350	(218 224)	(143 114)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	186 254	180 905
<i>2.16</i>	Налог на прибыль	2410	(43 215)	(48 742)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(154)	(92)
	отложенный налог на прибыль	2412	(43 061)	(48 650)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	143 039	132 163



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	143 039	132 163
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,599	0,553
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель _____

(Handwritten signature)
(подпись)

**Сафина Люция
Рафазльевна**
(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений "Дорисс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

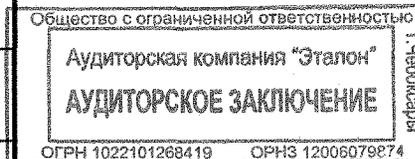
ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
01309886		
2127008364		
42.11		
12247	16	
384		



1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 628	-	211 523	235	970 928	1 185 314
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	176 596	176 596
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	132 163	132 163
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	-	-	-	-	-	-
прочее	3217	-	-	-	-	44 433	44 433
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

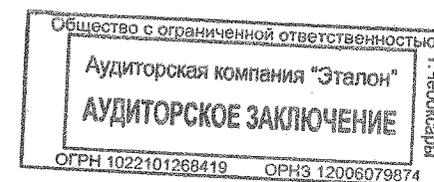
X

X

X

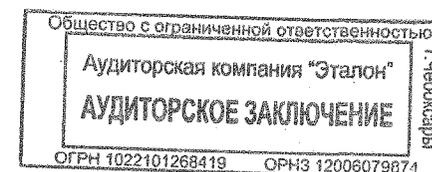
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
г.Чебоксары
ОГРН 1022101268419 ОГРН/С 12006079874

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(211 523)	-	211 523	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 628	-	-	235	1 359 047	1 361 910
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	143 039	143 039
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	143 039	143 039
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	2 628	-	-	235	1 502 086	1 504 949



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

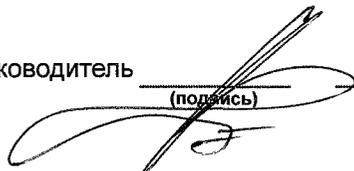
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 185 314	132 163	44 433	1 361 910
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 185 314	132 163	44 433	1 361 910
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	970 928	132 163	255 956	1 359 047
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	970 928	132 163	255 956	1 359 047
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 504 949	1 361 910	1 185 314

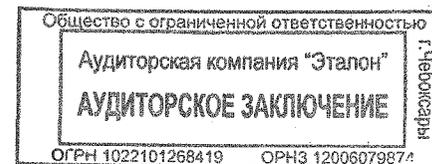
Руководитель



(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

28

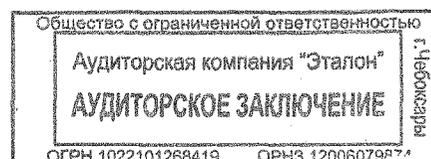
**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений "Дорисс"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	01309886		
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	по ОКВЭД 2	2127008364		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	42.11		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 668 002	3 544 257
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 926 829	3 016 410
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	40 045	61 536
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	701 128	466 311
Платежи - всего	4120	(3 728 587)	(3 069 937)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 394 790)	(2 768 176)
в связи с оплатой труда работников	4122	(92 756)	(144 586)
процентов по долговым обязательствам	4123	(92 762)	(104 198)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(148 279)	(52 977)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(60 585)	474 320
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	284 940	219 750
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	284 940	157 260
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	-	90
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4215	-	62 400
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(48 075)	(224)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(48 075)	(214)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		(10)
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	236 865	219 526

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОГРНИЗ 12006079874
Челябинская область

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	606 000	104 200
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	606 000	104 200
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	(973 570)	(414 663)
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	(898 057)	(371 952)
прочие платежи	4329	(75 513)	(42 711)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(367 570)	(310 463)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(191 290)	383 383
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	387 347	3 964
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	196 057	387 347
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

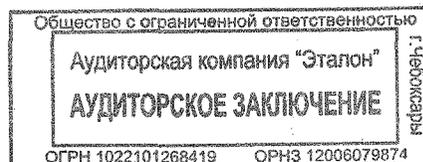
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99
	5110	за 2022г.	99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99
в том числе:													
ТОВАРНЫЙ ЗНАК	5101	за 2023г.	99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99
	5111	за 2022г.	99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99

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:	5121	-	-	-



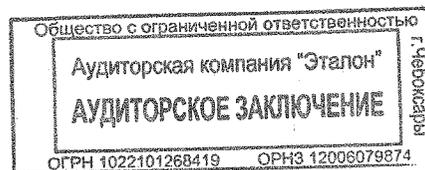
20

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

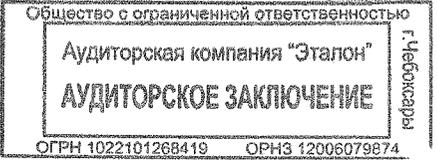
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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



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

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



Руководитель

 (подпись)
 1 апреля 2024 г.

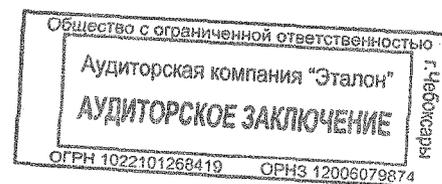
Сафина Люция
 Рафаэльевна
 (расшифровка подписи)



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 090 247	(511 881)	197 666	(221 137)	95 404	(68 044)	-	-	-	1 066 776	(484 521)
	5210	за 2022г.	640 190	(272 039)	652 719	(202 661)	24 145	(263 987)	-	-	-	1 090 247	(511 881)
в том числе:													
Здания	5201	за 2023г.	51 492	(32 836)	21 238	(7 143)	1 097	(1 674)	-	-	-	65 587	(33 413)
	5211	за 2022г.	87 828	(50 126)	843	(37 179)	17 290	-	-	-	-	51 492	(32 836)
Сооружения	5202	за 2023г.	23 621	(20 583)	-	(5 588)	5 101	(748)	-	-	-	18 033	(16 230)
	5212	за 2022г.	23 051	(18 815)	570	-	-	(1 768)	-	-	-	23 621	(20 583)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	437 261	(354 768)	12 410	(61 719)	61 113	(27 980)	-	-	-	387 952	(321 635)
	5213	за 2022г.	185 762	(171 405)	251 499	-	-	(183 363)	-	-	-	437 261	(354 768)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	156 814	(33 102)	29 581	(2 650)	1 859	(13 632)	-	-	-	183 745	(44 875)
	5214	за 2022г.	46 271	(17 141)	114 218	(3 675)	1 559	(17 520)	-	-	-	156 814	(33 102)
Земельные участки	5205	за 2023г.	127 303	-	4 762	-	-	-	-	-	-	132 065	-
	5215	за 2022г.	277 293	-	5 550	(155 540)	-	-	-	-	-	127 303	-
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств	5206	за 2023г.	15 312	(9 256)	595	(1 051)	343	(1 626)	-	-	-	14 856	(10 539)
	5216	за 2022г.	19 984	(14 552)	1 595	(6 267)	5 296	-	-	-	-	15 312	(9 256)
Право пользования активом	5207	за 2023г.	118 444	(24 821)	112 530	-	-	(20 271)	-	-	-	230 974	(45 092)
	5217	за 2022г.	-	-	118 444	-	-	(24 821)	-	-	-	118 444	(24 821)
Инвестиционная недвижимость	5208	за 2023г.	160 000	(36 515)	16 550	(142 986)	25 891	(2 113)	-	-	-	33 564	(12 737)
	5218	за 2022г.	-	-	160 000	-	-	(36 515)	-	-	-	160 000	(36 515)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	384 337	(212 062)	-	(384 337)	212 062	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Основные средства, переданные на хранение, во временное пользование	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	384 337	(212 062)	-	(384 337)	212 062	-	-	-	-	-	-

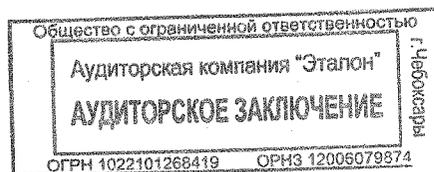


2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	197 666	-	(197 666)	-
	5250	за 2022г.	-	122 206	-	(122 206)	-
в том числе:							
Здания	5241	за 2023г.	-	21 238	-	(21 238)	-
	5251	за 2022г.	-	843	-	(843)	-
Сооружения	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2023г.	-	12 410	-	(12 410)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5244	за 2023г.	-	142 111	-	(142 111)	-
	5254	за 2022г.	-	114 218	-	(114 218)	-
Земельные участки	5245	за 2023г.	-	21 312	-	(21 312)	-
	5255	за 2022г.	-	5 550	-	(5 550)	-
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств	5246	за 2023г.	-	595	-	(595)	-
	5256	за 2022г.	-	1 595	-	(1 595)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	843
в том числе:			
Здания	5261	-	843
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
Земельные участки	5265	-	-
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	188 613	89 741	78 548
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	185 880	-	150 199
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	4 083
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	225 994	208 399	180 043
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	87 488	217 691	275 429
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

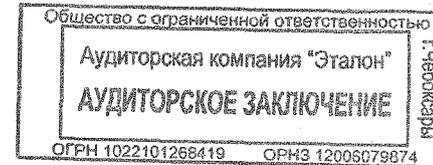
(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

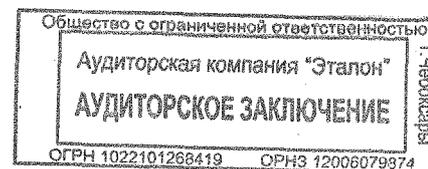
3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	846 499	-	-	-	-	-	-	-	846 499	-
	5311	за 2022г.	869 092	-	-	(22 593)	-	-	-	-	846 499	-
в том числе:												
Паи и акции в других организациях	5302	за 2023г.	846 499	-	-	-	-	-	-	-	846 499	-
	5312	за 2022г.	869 092	-	-	(22 593)	-	-	-	-	846 499	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Депозиты	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	846 499	-	-	-	-	-	-	-	846 499	-
	5310	за 2022г.	869 592	-	-	(23 093)	-	-	-	-	846 499	-



3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель

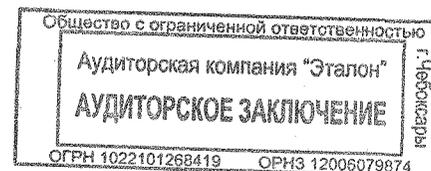
(подпись)

Сафина Люция
Рафазльевна
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

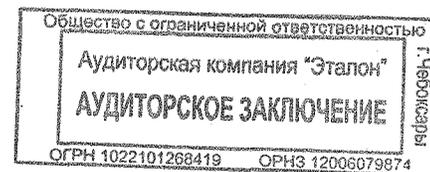
4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	317 916	-	317 916	586 682	(592 790)	-	-	X	311 808	-	311 808
	5420	за 2022г.	961 435	-	961 435	629 430	(1 272 949)	-	-	X	317 916	-	317 916
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	266 896	-	266 896	567 682	(551 577)	-	-	-	283 001	-	283 001
	5421	за 2022г.	423 050	-	423 050	629 107	(785 261)	-	-	-	266 896	-	266 896
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	5 513	-	5 513	-	(5 513)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	17 505	-	17 505	1 033	(18 192)	-	-	-	346	-	346
	5425	за 2022г.	21 417	-	21 417	323	(4 235)	-	-	-	17 505	-	17 505
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	5407	за 2023г.	33 515	-	33 515	17 967	(23 021)	-	-	-	28 461	-	28 461
	5427	за 2022г.	511 455	-	511 455	-	(477 940)	-	-	-	33 515	-	33 515



4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

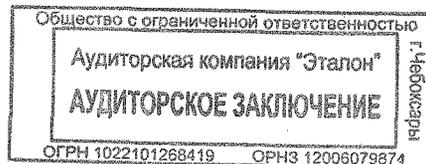
(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

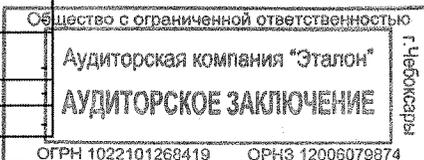
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	140 203	(19 766)	-	-	(75 496)	19 766	-	(24 000)	-	-	40 707	-
	5521	за 2022г.	177 191	(106 203)	1 504	-	(86 437)	86 437	-	47 945	-	-	140 203	(19 766)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	67 711	(19 766)	-	-	(19 766)	19 766	-	(24 000)	-	-	23 945	-
	5522	за 2022г.	19 766	(19 766)	-	-	-	-	-	47 945	-	-	67 711	(19 766)
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	86 437	(86 437)	-	-	(86 437)	86 437	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	72 492	-	-	-	(55 730)	-	-	-	-	-	16 762	-
	5524	за 2022г.	70 988	-	1 504	-	-	-	-	-	-	-	72 492	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 987 684	(24 013)	6 702 367	-	(6 038 830)	17 358	(16 081)	24 000	-	-	2 675 221	(22 736)
	5530	за 2022г.	1 211 008	(18 347)	7 090 444	-	(6 271 057)	(432)	-	(47 945)	-	-	1 987 684	(24 013)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	713 834	(9 263)	3 597 630	-	(3 480 240)	9 101	(16 081)	24 000	-	-	855 224	(16 243)
	5531	за 2022г.	228 396	(8 113)	3 488 800	-	(2 956 229)	(338)	-	(47 945)	-	-	713 834	(9 263)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	348 689	(5 053)	2 338 468	-	(2 064 343)	4 808	-	-	-	-	348 689	(5 053)
	5532	за 2022г.	191 973	(3 721)	1 608 552	-	(1 453 080)	(88)	-	-	-	-	191 973	(3 721)
Прочая	5513	за 2023г.	75 447	(9 697)	214 186	-	(90 691)	3 449	-	-	-	-	75 447	(9 697)
	5533	за 2022г.	109 259	(6 513)	378 789	-	(415 779)	(6)	-	-	-	-	109 259	(6 513)
По расчетам с бюджетом	5514	за 2023г.	399	-	-	-	(399)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	1 315	-	399	-	(1 315)	-	-	-	X	X	399	-
По расчетам с персоналом	5515	за 2023г.	36	-	341	-	(36)	-	-	-	X	X	341	-
	5535	за 2022г.	84	-	36	-	(84)	-	-	-	X	X	36	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5516	за 2023г.	849 279	-	551 742	-	(403 121)	-	-	-	X	X	997 900	-
	5536	за 2022г.	679 981	-	1 613 868	-	(1 444 570)	-	-	-	X	X	849 279	-
Итого	5500	за 2023г.	2 127 887	(43 779)	6 702 367	-	(6 114 326)	37 124	(16 081)	X	-	-	2 715 928	(22 736)
	5520	за 2022г.	1 388 199	(124 550)	7 091 948	-	(6 357 494)	86 005	-	X	-	-	2 127 887	(43 779)



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	22 735	-	43 779	-	114 750	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	16 243	-	29 029	-	24 229	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	245	-	5 053	-	90 158	-
прочая	5543	6 247	-	9 697	-	363	-
	5544	-	-	-	-	-	-



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	43 669	282 561	11 797	(32 872)	-	-	-	305 155
	5571	за 2022г.	54 320	46 680	-	(57 331)	-	-	-	43 669
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	200 000	11 797	(10 832)	-	-	-	200 965
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга)	5555	за 2023г.	28 104	74 409	-	(22 040)	-	X	X	80 473
	5575	за 2022г.	54 320	31 115	-	(57 331)	-	X	X	28 104
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5556	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5576	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
расчеты с прочими кредиторами	5557	за 2023г.	15 565	8 152	-	-	-	X	X	23 717
	5577	за 2022г.	-	15 565	-	-	-	X	X	15 565
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 619 760	7 267 409	65 318	(7 356 371)	(427)	-	-	2 595 689
	5580	за 2022г.	1 812 727	7 000 721	-	(6 191 665)	(2 023)	-	-	2 619 760
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	175 608	3 404 581	-	(3 414 764)	(292)	-	-	165 133
	5581	за 2022г.	268 163	2 856 161	-	(2 946 705)	(2 011)	-	-	175 608
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 412 380	2 259 002	-	(1 796 569)	(35)	-	-	1 874 778
	5582	за 2022г.	535 014	2 885 181	-	(2 007 815)	-	-	-	1 412 380
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	330 039	1 064 287	-	(1 024 705)	-	-	-	369 621
	5583	за 2022г.	41 674	955 579	-	(667 214)	-	-	-	330 039
кредиты	5564	за 2023г.	647 953	50 000	45 323	(743 276)	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	927 813	112 256	-	(392 116)	-	-	-	647 953
займы	5565	за 2023г.	-	356 042	19 995	(223 490)	-	-	-	152 547
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	17 163	17 109	-	(19 230)	(100)	-	-	14 942
	5586	за 2022г.	2 833	14 342	-	-	(12)	-	-	17 163
расчеты с персоналом	5567	за 2023г.	2 625	80 293	-	(80 227)	-	X	X	2 691
	5587	за 2022г.	5 636	122 616	-	(125 627)	-	X	X	2 625

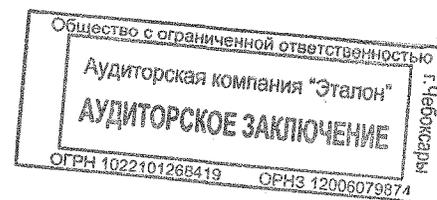
по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга)	5568	за 2023г.	33 092	36 095
	5588	за 2022г.	31 594	54 586
Итого	5550	за 2023г.	2 663 429	7 549 970
	5570	за 2022г.	1 867 047	7 047 401

	(54 110)			X	X	15 977
	(52 188)			X	X	33 992
77 115	(7 389 243)	(427)	X	-	-	2 900 844
-	(6 248 996)	(2 023)	X	-	-	2 663 429

Общество с ограниченной ответственностью
 Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 г. Чебоксары
 ОГРН 1022101268419 ОГРН3 12006079874

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель

(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

(расшифровка подписи)

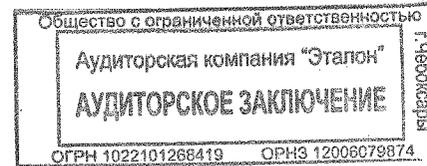


1 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	187 337	82 553
Расходы на оплату труда	5620	68 278	101 763
Отчисления на социальные нужды	5630	19 803	26 279
Амортизация	5640	64 407	65 090
Прочие затраты	5650	2 413 933	2 421 247
Итого по элементам	5660	2 753 758	2 696 932
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	2 753 758	2 696 932

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



Руководитель

(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	28 578	17 845	(27 590)	-	18 833
в том числе:						
Резерв на гарантийные обязательства	5701	15 977	10 742	(14 989)	-	11 730
Резерв на отпуска	5702	12 601	7 103	(12 601)	-	7 103



Руководитель

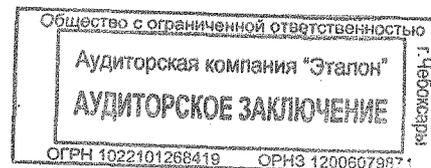
Сафина Люция
 Рафаэльевна
 (расшифровка подписи)



4 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	8 497	24 867	96 806
в том числе:				
Залоги внеоборотных активов	5801	8 497	24 867	96 806
Выданные - всего	5810	311 166	237 825	281 138
в том числе:				
Залоги внеоборотных активов	5811	219 769	208 399	180 043
Поручительства	5812	80 437	45 544	68 910
Залоги долгосрочных активов к продаже	5813	-	-	21 225
Обеспечения гарантийных обязательств	5814	10 960	24 882	10 960



Руководитель

(подпись)

**Сафина Люция
Рафаэлевна**

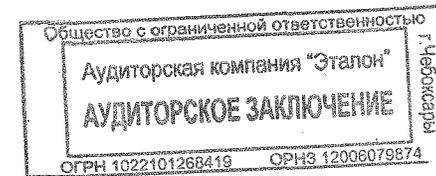
(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
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	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

Сафина Люция
Рафаэльевна

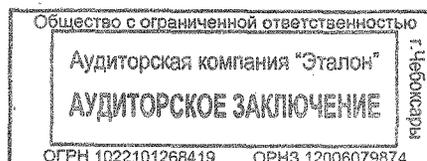
(расшифровка подписи)



1 апреля 2024 г.

Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений
«Дорисс»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД



1. Общие сведения.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

1.1. Полное наименование Общества.

Публичное акционерное общество по строительству дорог, инженерных сетей и сооружений «Дорисс».

1.2. Сокращенное наименование Общества.

ПАО «Дорисс» (далее - Общество).

1.3. Организационно-правовая форма.

Публичное акционерное общество.

1.4. Юридический адрес Общества.

Российская Федерация, 428037, Чувашская Республика, г.Чебоксары, Кабельный проезд, д.2 «а».

1.5. Почтовый адрес Общества.

Российская Федерация, 428037, Чувашская Республика, г.Чебоксары, Кабельный проезд, д.2 «а».

1.6. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

ПАО «Дорисс» создано в процессе приватизации. Зарегистрировано администрацией Калининского района Чебоксары 23 сентября 1992 года № 642 365 401 1197, перерегистрировано инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Калининскому району г. Чебоксары ЧР с государственным регистрационным номером в ЕГРЮЛ 10221009671951.

Очередным годовым общим собранием акционеров общества от 26 июня 2019 года, зарегистрирован 08 июля 2019 года за государственным номером 2192130184948 ИФНС г. Чебоксары Устав в новой редакции.

Идентификационный номер 2127008364. Регистрационный номер из госреестра 1022100967195.

1.7. Акционерами Общества с долей принадлежащего имущества более 10% являются:

Состав акционеров	Резидент/ нерезидент РФ
ООО «Правовой центр 21»	резидент
Рощин Всеволод Игоревич	резидент

1.8. Филиалы и структурные подразделения Общества:

Перечень обособленных структурных подразделений (далее – ОСП) Общества.

№ п/п	Местонахождение подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Код КПП
1.	г.Москва, Мясницкая ул.,47,1, 1-4	29.04.2014	-	770845001

1.9. Основные виды деятельности.

Виды экономической деятельности, которыми занимается Общество в соответствии с уставом:

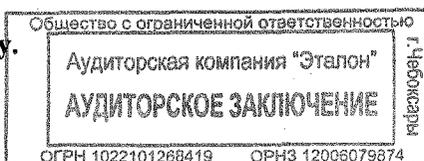
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- производство товарного бетона;
- производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков;
- иные виды деятельности, способствующие достижению целей и задач общества и не запрещенные действующим законодательством.

1.10. Численность сотрудников на отчетную дату.

На 31.12.2023 - 85 человек.

На 31.12.2022 - 108 человек.

На 31.12.2021 года - 174 человека.



1.11. Реестродержатель Общества.

АО «Новый регистратор»

101023 г. Москва, ул. Буженинова, д.30, строение 1, эт/пом/ком 2/4/32

ИНН 7719263354

Чувашский филиал АО «Новый регистратор»

428000, г. Чебоксары, ул. К. Иванова, д.79/16, оф.69

1.12. Бенефициарным владельцем Общества согласно статье 6.1.Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является Рощин Всеволод Игоревич.

1.13. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Генеральный директор Общества до 28 февраля 2023 года – Рощин Всеволод Игоревич.

Генеральный директор Общества с 01 марта 2023 года – Сафина Люция Рафаэлевна.

Состав наблюдательного совета ПАО «Дорисс», избранный годовым общим собранием акционеров приведен по состоянию на 31.12.2023 года.

Состав наблюдательного совета Общества.

	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Митюшин Александр Вячеславович <i>председатель</i>	Заместитель генерального директора по механизации ПАО «Дорисс»; директор ООО «СТС»
2	Рощин Всеволод Игоревич	Советник ПАО «Дорисс»
3	Столяров Андрей Михайлович	Директор ООО «Дорисс-Скан»
4	Тимошенко Алексей Васильевич	Директор ООО «Виртуальный мир»
5	Иванова Елена Вениаминовна	Директор ООО «ПЦ 21»
6	Гурьева Инна Геннадиевна	Корпоративный секретарь ПАО «Дорисс»
7	Масин Вячеслав Павлович	Директор ООО «Мостовые системы»

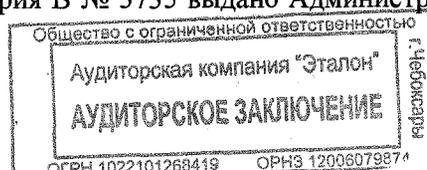
Состав ревизионной комиссии Общества.

	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Алексеева Анна Анатольевна	Начальник финансово-экономического отдела ПАО «Дорисс»
2	Никифорова Надежда Вениаминовна	Главный методолог ПАО «Дорисс»
3	Алексеева Тамара Альбертовна	Ведущий бухгалтер ООО «Дороги Чувашии»
4	Афанасьева Лидия Сергеевна	Ведущий бухгалтер ПАО «Дорисс»
5	Мингулова Светлана Владимировна	Начальник сметно-договорного отдела ПАО «Дорисс»

1.14. Аудитором Общества является ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов: № 20412 выдано с решением Правления СРО «Ассоциация Содружество» от 28.02.2020 г. (ОРНЗ 12006079874).

Свидетельство о государственной регистрации: серия В № 3735 выдано Администрацией Московского района города Чебоксары.



1.15. Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества:

Согласно подпункту 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета Общества возложено на Отдел бухгалтерского учета и налогообложения (далее - Бухгалтерия), возглавляемый и.о. начальника Отдела бухгалтерского учета и налогообложения – главного бухгалтера Никифоровой Н.В.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие существенных показателей.

2.1. Основа составления учетной политики Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Положением «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета, Положением «Об учетной политике в целях налогового учета», утвержденными приказом Общества от 09.01.2020 № 01-02/1/3, а также с учетом изменений, внесенных приказом № 09/262 от 31.12.2021 года «О внесении изменений в учетную политику ПАО «Дорисс»».

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% от величины соответствующего показателя.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, применимый в условиях нарушения принципа непрерывности деятельности.

При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, подготовленной в условиях нарушения принципа непрерывности деятельности, являются:

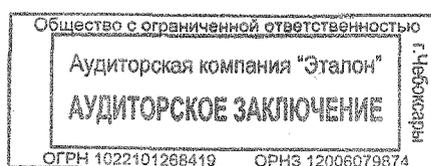
-порядок оценки и признания величины обесценения запасов. Запасы, предполагаемые к использованию в производственной деятельности и требующие обработки, оцениваются по наименьшей из двух величин - текущей стоимости реализации в их текущем состоянии либо балансовой стоимости;

-порядок оценки и признания величины внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, в том числе незавершенных, и др.). Внеоборотные активы оцениваются по наименьшей из двух величин - текущей стоимости реализации в их текущем состоянии либо балансовой стоимости с учетом норм пункта 7.1 ПБУ 1/2008, IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», ПБУ 16/02. Активы, возмещение стоимости которых в их текущем состоянии невозможно, подлежат обесценению в полном объеме.

В бухгалтерской отчетности Общества остатки запасов и внеоборотных активов на 31.12.2023 года отражены по балансовой (учетной стоимости) стоимости.

- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений. Резервирование сомнительных долгов и финансовых вложений, в отношении которых находятся на рассмотрении дела о банкротстве с высокой вероятностью удовлетворения либо введены процедуры банкротства, осуществляется без учета возможности восстановления резервов в будущих периодах, наличия встречных требований.

- порядок оценки и признания отложенных налоговых активов (далее - ОНА). Признание ОНА и ОНО осуществляется, при условии погашения соответствующих временных разниц в течение 12 месяцев после отчетной даты.



- представление и оценка обязательств, в том числе солидарных. Признание и оценка обязательств осуществляется в полном объеме без учета возможности предъявления регрессных требований солидарным поручителям с целью достоверного представления объема и структуры обязательств перед кредиторами.

Вышеуказанные подходы не применялись для ситуации, когда стоимость активов возможно возместить в краткосрочной перспективе (в ходе обычного операционного цикла, если он составляет менее 12 месяцев), либо, когда влияние данных подходов не является существенным.

Корректировки стоимости активов осуществлялись путем создания соответствующих оценочных резервов в соответствии с ПБУ 21/2008 и отражения их в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.

Документооборот в Обществе регламентируется следующими нормативными документами:

- Положениями о документообороте в целях бухгалтерского и налогового учета, утверждаемых приказами Общества, редакции которых обновляются по мере необходимости.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 40 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

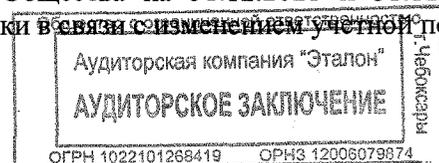
Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Стоимость незначительного ремонта, отвечающего критериям капитализации относится на увеличение стоимости основного средства в порядке, применимом для проведения реконструкции (модернизации).

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Отдельные показатели граф бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2021 и 31.12.2022 года сформированы в отчетности за 2023 год с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики



Общества в связи с переходом на новые стандарты бухгалтерского учета. Свод всех корректировок отчетности приведен в Приложениях № 1,2 к настоящим Пояснениям.

В связи с исправлением ошибок в бухгалтерскую отчетность Общества корректировки в 2023 году не вносились.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не планируются.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства в бухгалтерской отчетности за 2023 год раскрыты по срокам погашения до и свыше 12 месяцев после отчетной даты. Соответственно, в целях обеспечения сопоставимости, ретроспективно раскрыты по срокам обращения активы и обязательства на 31.12.2022, 31.12.2021 года.

2.3. Внеоборотные активы.

2.3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы.

Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется Обществом перспективно с 2022 года.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 40 000 (сорок тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

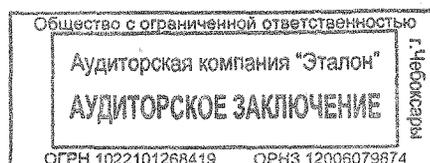
Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют (П. 45 ФСБУ 6).

Сравнительные показатели по графе «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса не пересматриваются.



После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2023 года	с 1 января 2023 года
Здания	25	25
Сооружения	64	64
Транспортные средства	7	7
Машины и оборудование	7	7
Офисное оборудование	5	5
Прочие	-	-

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

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

Доходы и расходы (потери) от продажи основных средств с существенной учетной стоимостью отражены в Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год в составе прочих доходов свернуто.

Пересмотр элементов амортизации

Общество провело тестирование элементов амортизации и пришло к выводу об отсутствии необходимости их пересмотра по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование основных средств на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Основные средства, полученные и переданные в аренду.

Основные средства, переданные и полученные в аренду, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Переданные во временное пользование объекты основных средств.

№ п/п	Организация	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
1	ДОРОГИ ЧУВАШИИ ООО	168 670	17 835	242 692	31 389
2	ДСК МАГАДАН ООО	139 869	33 914	129 480	34 594
3	МАРИН-СЕРВИС ООО	50 284	17 256	50 041	18 092
4	МОСТОВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	15 898	1 416	15 820	2 741
5	ЯРАНСКИЙ ОХОТНИК ООО	4 788	1 070	4 789	1 746
6	ТРАНС-РЕГИОН ООО	98 400	88 122	0	0
7	ДОРИСС-НЕФТЕПРОДУКТ ООО	29 000	29 000	0	0
Итого по строке 5280 раздела 2.4. Пояснений		506 909	188 613	442 822	88 562

Основные средства с ограничением права собственности.

В таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства, переданные в залог, отражены по залоговой стоимости.

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом передавались в залог объекты основных средств залоговой стоимостью 180 043 тыс. руб., остаточной стоимостью на 31.12.2021 года – 155 696,67 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом передавались в залог объекты основных средств залоговой стоимостью 208 398 тыс. руб., остаточной стоимостью на 31.12.2022 года – 252 300,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом передавались в залог объекты основных средств залоговой стоимостью 219 769 тыс. руб., остаточной стоимостью на 31.12.2023 года – 225 994,18 тыс. руб.

Расшифровка действующих договоров залога внеоборотных активов на 31.12.2023 года.

Залогодержатель	Договор	Залоговая стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.	Срок договора
ИП Иванов Дмитрий Михайлович	Договор о залоге недвижимости №ИВ-3/2023 от 27.06.2023	100 544	31.05.2024
НБД-БАНК (ПАО)	Договор залога движимого имущества №2077/06.23-И1 от 10.07.2023	96 000	28.01.2025
НБД-БАНК (ПАО)	Договор об ипотеке (залоге недвижимости) №б/н от 13.07.2023	13 725	28.01.2025
НБД-БАНК (ПАО)	Договоры залога недвижимого имущества от 11.12.2023 №3599/11.23-ЗН1; №3757/11.23-ЗН1	9 500	31.12.2024 15.01.2030
Итого		219 769	

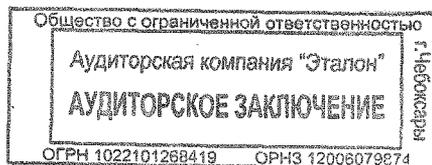
Согласно условиям договоров залога предметы ипотеки остаются в распоряжении Общества. Общество вправе использовать имущество в соответствии с его целевым назначением. Любое иное обременение либо отчуждение заложенного имущества допускается только с предварительного письменного согласия залогодержателей.

Таким образом, в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства с ограничением права собственности, но с правом использования, остаточная стоимость которых составляет:

на 31 декабря 2023 года - 225 994 тыс.руб.

на 31 декабря 2022 года - 252 300 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года - 155 697 тыс. руб.



Прочая информация об основных средствах

Показатель	Сумма
договоры по будущему приобретению основных средств;	нет
величина компенсации от третьих лиц в связи с утратой или передачей объектов основных средств, включенной в прибыль или убыток.	нет

2.3.2. Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

45

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости за вычетом стоимости возвратных отходов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

2.3. 3.Аренда.

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Общество решило не применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022):

- Справедливая стоимость права пользования активом определяется с учетом рекомендации Фонда БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга».

- По договорам аренды, в соответствии с Рекомендацией Фонда БМЦ Р-97/2018-КлР «Первое применение ФСБУ 25» право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке заимствований) с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды, за исключением ситуации, когда арендные платежи формируются на отличных от рыночных условиях.

- По договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

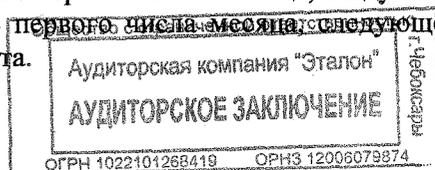
Сравнительные показатели в связи с единовременной корректировкой по графе «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса не пересматриваются.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.



46

При аренде земельных участков право пользования активом:

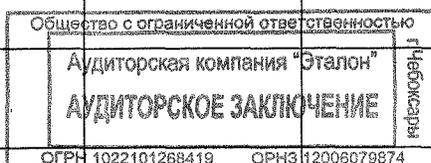
- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	7
Магистральные трубопроводы	-
Скважины	-
Машины и оборудование	10
Здания и дороги	-
Объекты социальной сферы	-
Прочие	-

Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2023 год

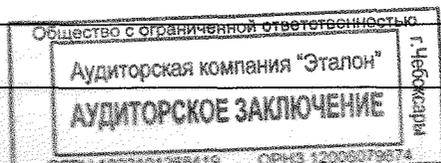
Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года						
Первоначальная стоимость	6 737	-	-	21 502	90 205	118 444
Накопленная амортизация	1 224	-	-	3 293	20 305	24 822
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
За 2023 год						
Первоначальная стоимость						
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	112 530	-	112 530
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-	-	-	-	-



Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация						
Амортизация	1 224	-	-	8 478	10 568	20 270
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
Признание	-	-	-	-	-	-
Восстановление	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года						
Первоначальная стоимость	6 737	-	-	134 032	90 205	230 974
Накопленная амортизация	2 448	-	-	11 771	30 873	45 092
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-

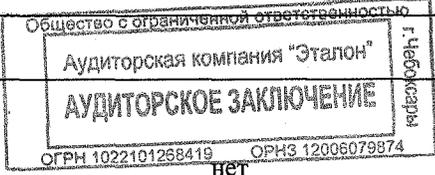
Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2023 год

Обязательство по аренде	За 2022 год	За 2023 год
Остаток на конец предыдущего периода	85 914	62 096
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	4 719	-
Остаток на начало отчетного периода	90 633	62 096
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	7 563	110 504
Проценты начисленные	11 043	14 989
Погашение задолженности	36 100	76 150
Проценты уплаченные	11 043	14 989



Обязательство по аренде	За 2022 год	За 2023 год
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	-
Переклассификация текущей части задолженности	-	-
Курсовая разница	-	-
Прочие	-	-
Остаток на конец отчетного периода	62 096	96 450

Прочая информация по аренде за 2023 год

Показатели	За 2023 год
Характер арендной деятельности	Лизинг механизмов и СДМ, аренда земли и транспорта
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью; расходы, связанные с переменными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде)	нет
Переменные арендные платежи	нет
Договорные обязательства по краткосрочной аренде	нет
Доход от субаренды активов в форме права пользования	нет
Общий отток денежных средств по аренде	
Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально может подвергаться арендатор, не отраженные в оценке обязательств по аренде:	нет
Опционы на продление и прекращение аренды	нет
Гарантии ликвидационной стоимости	нет
Аренда, срок которой еще не начался, но по которой у арендатора есть обязательствам	нет
Ограничения или ковенанты, налагаемые арендой	нет
Операции продажи с обратной арендой	нет
Прибыли или убытки от операций продажи с обратной арендой	нет

2.3.4. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общества числятся:

- товарный знак «Дорисс», зарегистрированный в установленном порядке, первоначальной стоимостью 0,00 тыс. руб.;

- исключительные права на ВЭБ-сайт «Дорисс» на сумму 99 тыс.руб.

По статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 отражается актив веб-сайт ПАО «Дорисс», имеющий неопределенный СПИ, все факторы которого указывают на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. ПАО «Дорисс» ежегодно при инвентаризации проводится проверка на предмет обесценивания данного вида актива. В связи с тем, что

условия его использования в 2023 году не менялись, актив не имеет признаков обесценения на 31.12.2023 года.

В соответствии с учетной политикой Общества амортизация нематериальных активов начисляется в течение срока, установленного в соответствии с нормативно-правовой документацией, линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов не изменялся, способы начисления амортизации также не менялись. Величина накопленной амортизации нематериальных активов на 31.12.2023 года составила 0,00 тыс.руб.

Движения и изменения стоимости нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

Нематериальные активы с полностью погашенной первоначальной стоимостью на балансе Общества на 31.12.2023 года не числятся.

2.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения, включая займы, предоставленные другим организациям, представляют собой способ инвестирования денежных средств или иного имущества с целью получения доходов - п. 3 Приказа Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

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

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

Величина обеспечений, полученных под выданные займы, отражается в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе представлены произведенными вкладами в уставные капиталы иных юридических лиц на общую сумму 846 499,4 тыс.руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г. (строка 1171 бухгалтерского баланса).

№ п/п	Вид вложений	Объект вложений	Сумма, тыс.руб.	Движение активов		
				Поступление	Выбытие	Резерв под обесценивание
1	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРИСС-ТРАНС ООО	57,2	-	-	-
2	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	МОСТОВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	12 874,2			-
3	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДСК МАГАДАН ООО	560 173,0			-
4	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРОГИ ЧУВАШИИ ООО	273 240,0			-
5	Вклад в уставный капитал (доля 75%)	СТС ООО	152,5	-	-	-
6	Вклад в уставный капитал (доля 75%)	МАРИН-СЕРВИС ООО	2,5	-	-	-

50

Итого	846 499,4	-	-	-
-------	-----------	---	---	---

Структура долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. (строка 1171 бухгалтерского баланса).

№ п/п	Вид вложений	Объект вложений	Сумма, тыс.руб.	Движение активов		
				Поступление	Выбытие	Резерв под обесценение
1	Вклад в уставный капитал (доля 99,9%)	ДОРИСС-УМ-2 ООО	-	-	22 625,7	-
2	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРИСС-ТРАНС ООО	57,2	47,2	-	-
3	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	МОСТОВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	12 874,2	-	-	-
4	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДСК МАГАДАН ООО	560 173,0	244 013,0	-	-
5	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРОГИ ЧУВАШИИ ООО	273 240,0	-	-	-
6	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ЗВЕЗДА ЯКУТИИ ООО	-	-	244 013,0	-
7	Вклад в уставный капитал (доля 75%)	СТС ООО	152,5	-	-	-
8	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ЯРАНСКИЙ ОХОТНИК ООО	-	-	10,0	-
9	Вклад в уставный капитал (доля 75%)	МАРИН-СЕРВИС ООО	2,5	-	-	-
10	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРИСС-СТРОЙТРАНС ООО	-	-	4	-
Итого			846 499,4	244 060,2	266 652,7	-

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОРНЗ 12006079874

Структура долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2021г. (строка 1171 бухгалтерского баланса).

№ п/п	Вид вложений	Объект вложений	Сумма, тыс.руб.	Движение активов		
				Поступление	Выбытие	Резерв под обесценение
1	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРИСС-УМ-2 ООО	22 625,7	98,7	-	-
2	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРИСС-ТРАНС ООО	10,0	-	-	-
3	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	МОСТОВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	12 874,2	12 864,2	-	-
4	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДСК МАГАДАН ООО	316 160,0	316 150,0	-	-
5	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ДОРОГИ ЧУВАШИИ ООО	273 240,0	7 260,0	-	-
6	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ЗВЕЗДА ЯКУТИИ ООО	244 013,0	244 003,0	-	-
7	Вклад в уставный капитал (доля 48,93%)	ТРАНС-РЕГИОН ООО	-	-	18 006,8	-
8	Вклад в уставный капитал (доля 1,48%)	ДОРИСС-АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	0,2	-	-	-
9	Вклад в уставный капитал (доля 3,84%)	ДОРИСС-СТРОЙТРАНС ООО	3,8	2,5	-	-
10	Вклад в уставный капитал (доля 25%)	ООО «СТС»	152,5	610,0	457,5	-
11	Вклад в уставный капитал (доля 100%)	ООО «Яранский охотник»	10,0	10,0	-	-
12	Вклад в уставный капитал (доля 25%)	ООО «Марин-Сервис»	2,5	10,0	7,5	-
Итого			869 091,9	581 008,4	18 471,8	-

В 2022 году произошло существенное выбытие финансовых вложений на сумму 22 625,7 тыс.руб. в результате начатой процедуры ликвидации ООО «Дорисс УМ-2». В результате реорганизации ООО «Звезда Якутия» и ООО «ДСК Магадан» в форме присоединения, уставный капитал ООО «ДСК Магадан» сформирован в размере 560 173,0 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для случаев, когда финансовые вложения приобретены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, пункт 14 ПБУ 19/02 предписывает определять первоначальную стоимость как стоимость активов, переданных и подлежащих передаче организацией. При этом стоимость передаваемых активов должна устанавливаться исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость наличных активов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Общества в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с тем, имущество ООО «Дорисс-УМ-2» реализовано в 2022 году и начата процедура ликвидации по причине сворачивания производственной деятельности, увольнения всего штата персонала, завершившаяся в 2023 году, доходы от реализованного имущества фактически являлись выплатой при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками и были включены в доходы 2022 года.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Обществом ежегодно проводится проверка финансовых вложений на предмет их обесценивания их реальной стоимости по сравнению с их учетной стоимостью.

Резерв под обесценивание финансовых вложений Обществом не создавался, руководствуясь тем, что обесценивание финансовых вложений свидетельствуют такие признаки, как устойчивое снижение стоимости финансовых вложений (по которым не определяется их текущая рыночная стоимость), экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

Признаки обесценивания финансовых вложений:

- 1) на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась в сторону уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценивания финансовых вложений. Признаки обесценивания не выявлены.

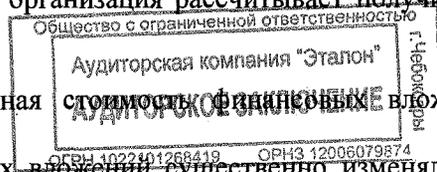
Финансовые вложения на балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 года не подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения на балансе Общества на 31.12.2022 отнесены к категории:

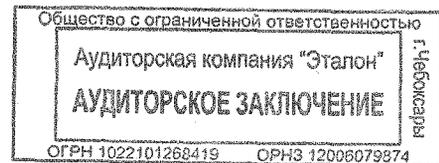
- долгосрочных со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты - 846 499 тыс.руб.;
- краткосрочных со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты - 0 тыс.руб.

В 2023 году отсутствуют изменения финансовых вложений, на балансе Общества на 31.12.2023 отнесены к категории:

- долгосрочных со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты - 846 499 тыс.руб.;
- краткосрочных со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты - 0 тыс.руб.



Финансовые вложения в залог третьим лицам не передавались.



2.5. Запасы.

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материальные ресурсы приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по договорной цене приобретения в соответствии с ФСБУ 5. Товарно-заготовительные расходы учитываются на отдельных субсчетах к счету 10 Рабочего плана счетов Общества с последующим их распределением на стоимость списанных материалов.

Структура запасов приведена в **Приложении № 1** к настоящим пояснениям.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 4.1 (код строки 5407 и 5427) приведена стоимость долгосрочных активов к продаже, отражаемая в балансе в составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы».

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Обществом в ходе проведения инвентаризации ТМЦ не выявлены остатки активов, которые не применяются в производстве.

Резерв под обесценивание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации не создавался.

Информация об ограничениях в отношении запасов

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, неоплаченные на отчетную дату, - всего, в т.ч.	5440	76 358	-	94 371
сырье и материалы	5 401	76 358	-	94 371

ООО «ТД «ДОРИСС-СНАБ»	54011	50 182	-	-
ООО «ПАРТНЕР-Нефть»	54012	2 295	-	-
ООО «Строй-Инжиниринг»	54013	23 881	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	20 550
прочие запасы	5445	-	-	20 550
Запасы, находящиеся в аресте либо ограниченные в использовании по иным основаниям, - всего	5405	-	19 250	21 417
незавершенное производство	5405	-	19 250	21 417

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, полученных по другим договорам, отраженная за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, составила:

на 31 декабря 2023 года - 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года - 0 тыс. руб.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы и предварительная оплата		1 485	16 844	0
сырье и материалы		1 485	16 844	0
ООО «Дорисс-Нефтепродукт»		1 317	0	0
АО «Рик Автодор»		103	0	0
ООО «Татнефть-АЗС Центр»		65	0	0
Задаток		0	0	0
сырье и материалы		0	0	0

2.6. Дебиторская задолженность.

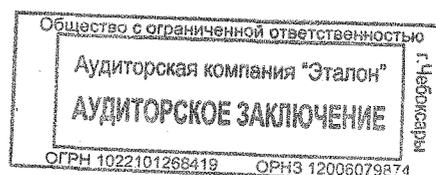
Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в основном отражается задолженность, реструктурированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.



Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен (тарифов), установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Под сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток).

Под просроченной задолженностью понимается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

Под безнадежной задолженностью признается дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Под реструктуризированной задолженностью признается задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившим в законную силу.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 (пяти) лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

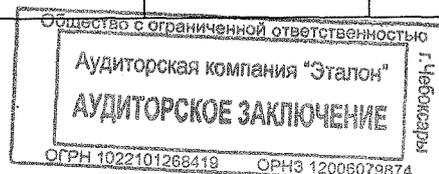
На 31.12.2023 года в составе резерва по сомнительным долгам числятся величины задолженности контрагентов, в отношении которых начаты процедуры банкротства.

тыс. руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2022	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на 31.12.2023 г.
Резерв по сомнительным долгам, в том числе:	43 779	16 080	37 104	20	22 735
- по расчетам с покупателями и заказчиками	29 029	16 080	28 867	-	16 242
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5 053	-	4 788	20	245
- по расчетам по прочим дебиторам	9 697	-	3 449	-	6 248

тыс.руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2021	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на 31.12.2022 г.
Резерв по сомнительным долгам, в том числе:	124 550	10 963	87 774	3 960	43 779
- по расчетам с покупателями и заказчиками	27 879	5 695	585	3 960	29 029
- по расчетам с поставщиками	90 158	1 721	86 826	-	5 053
- по расчетам по прочим дебиторам	6 513	3 547	363	-	9 697

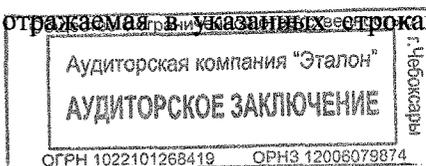


Учет расчетов с контрагентами ведется Обществом в разрезе договоров. Санкции за неисполнение условий договоров и судебные издержки учитываются Обществом обособленно от основной суммы задолженности со ссылкой на соответствующий судебный акт.

В составе показателя «Авансы выданные» отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

При этом сумма НДС по авансам, принятая к вычету, ~~отражаемая в указанных строках~~ свернуто, составляет:

- на 31 декабря 2023 года - 3 751 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года - 11 632 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года - 17 962 тыс. руб.



Авансы, выданные Обществом поставщикам и подрядчикам на капитальные вложения в основные средства, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по строке 11504 Бухгалтерского баланса Общества. На 31.12.2023 года, на 31.12.2022, на 31.12.2021 года авансы на приобретение внеоборотных активов отсутствовали.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1233 Бухгалтерского баланса отражены следующие виды дебиторской задолженности.

Вид задолженности	тыс.руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по претензиям	1 667	10 800	9 545
Расчеты с прочими дебиторами по операциям не связанным с реализацией или внесением авансов поставщикам	195 124	132 334	160 635
Расчеты с подотчетными лицами	-	303	-
Расчеты по страхованию	2 508	703	2 438
Расходы будущих периодов с видом активов «дебиторская задолженность»	16 405	3 799	7 629
Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	(6 248)	(9 697)	(6 513)
Итого	209 456	138 242	173 734

Информация о крупных дебиторах.

Наименование дебитора	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
ООО «Сахаэнергострой»	-	2 271	2 271
ОАО «Ханты-Мансийскдорстрой»	-	-	425
ОАО «Чувашавтодор»	-	-	86 437
ООО ПСК-1 «Содружество»	-	37 652	57 784
ООО «Транс-Регион»	80 246	66 045	117 864
ООО «Виртуальный мир»	-	64 356	47 577
ООО «Правовой центр 21»	67 645	82 111	82 311
ООО «ТСТ»	-	19 766	19 766
ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	44 200	2 233	-
ООО «ТД «Дорисс-Снаб»	-	16 896	-
ООО «ДСК Магадан»	265 337	274 491	155 926
ООО «Дороги Чувашии»	596 318	449 890	22 710
ПАО «Россети Волга»	7 599	19 049	11 450
ГЛАВСТРОЙ ГО ГОРОД ЯКУТСК МКУ	1 103	1 160	10 406
ООО «Мостовые системы»	512 183	94 784	-
ООО «Транс Груз»	-	19 315	-

2.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения включают:

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Государственные ценные бумаги	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-	-
Депозиты	-	-	500
Итого	-	-	500

Финансовые вложения, переданные в залог на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, включая депозиты сроком менее 3 мес., которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, покупку и перепродажу финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В соответствии с ПБУ 23/2010 в отчете о движении денежных средств Общества не отражались следующие операции:

-получение наличных денежных средств в кассу, инкассирование наличных из кассы и зачисление их на расчетный счет;

-перевод денежных средств с одного расчетного счета на другой;

-перевод денежных средств с расчетного счета на депозитные счета.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризовали не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливали соответствующие выплаты другим лицам:

а) денежные потоки в рамках агентского договора в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее. Разница в суммах в НДС отражена в строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи», в зависимости того, положительная или отрицательная величина разницы НДС сформировалась;

в) в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество на 31.12.2023 года не имеет невыбранных кредитов и займов.

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств. Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены обслуживающими банками.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Платежи арендодателю по договорам аренды классифицируются следующим образом:

- В составе операционной деятельности отражаются неарендные платежи (возмещение коммунальных расходов, переменные платежи, не основанные на рыночной стоимости или ставке) и оплаченные проценты, начисляемые на обязательство по аренде.
 - В составе инвестиционной деятельности отражаются авансовые платежи по аренде до начала течения срока аренды
 - В составе финансовой деятельности отражаются платежи в погашение основного долга.
- В случае, если указанные платежи осуществляются одной суммой, разделение между неарендными платежами, процентами и суммой основного долга осуществляется в следующем приоритете:
- В первую очередь погашаются неарендные платежи
 - Во вторую очередь погашаются проценты
 - В третью очередь погашается основной долг.

Раскрытие прочих денежных поступлений от текущих операций (строка 4129 ОДДС).

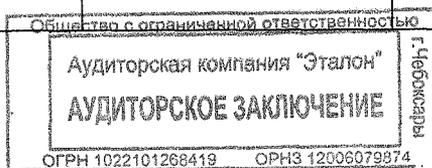
Наименование показателя	За 2022 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
Выдача в под отчет (командировочные и другие расходы)	9 461	8 061
Перечисление налогов	33 150	111 014
Услуги банка	9 248	5 838
Прочие расходы	1 118	23 366
ИТОГО	52 977	148 279

Раскрытие прочих денежных потоком от текущих операций (строка 4119 ОДДС).

Наименование показателя	За 2022 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
Возвраты платежей поставщикам и подрядчикам	341 668	696 666
прочие	124 643	4 462
ИТОГО	466 311	701 128

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования:	152 056	386 613	1
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Специальные счета, ограниченные в использовании	152 056	386 613	1
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	-	-	-



2.9. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов, в том числе отражаются расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.9.1. Долгосрочные активы к продаже.

Согласно п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» к долгосрочным активам относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

На текущую дату, когда выполняются все вышеперечисленные условия в отношении актива, то его следует переклассифицировать в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете, за вычетом регулирующих величин.

В дальнейшем долгосрочные активы к продаже следует оценивать в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п. 10.2 ПБУ 16/02). В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, будут отражены в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В соответствии с пунктом 10.1 ПБУ 16/02 под долгосрочным активом к продаже (далее – ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

Обязательным условием переклассификации внеоборотного актива в долгосрочный актив к продаже является факт неиспользования этого актива на момент переклассификации при наличии решения о его продаже и подтверждении того, что его использование в будущем не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Незавершенные капитальные вложения классифицируются как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о продаже незавершенного объекта, прекратила действия по осуществлению дальнейших капитальных вложений (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже) и имеет подтверждение того, что завершение капитальных вложений и последующая эксплуатация объекта не предполагаются.

С учетом вышеописанного, для учета долгосрочных активов к продаже Обществом используется счёт 41 «Товары», так как по своей экономической сути долгосрочные активы к продаже близки именно к товарам. В отчетности остатки долгосрочных активов к продаже раскрываются обособленно от иных запасов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В 2021 году произошло выбытие долгосрочных активов к продаже на общую сумму 13 899 тыс.руб.

В 2022 году произошло выбытие долгосрочных активов к продаже на общую сумму 477 942 тыс. руб.

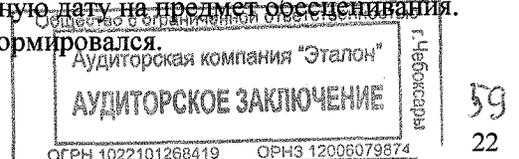
В 2023 году произошло выбытие долгосрочных активов к продаже на общую сумму 23 018 тыс. руб.

Структура долгосрочных активов к продаже по балансовой стоимости.

тыс.руб.

Наименование групп объектов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Имущество, находящееся в Египте (г.Хургада) без учета резерва под судебные разбирательства	-	-	430 415
Имущество, находящееся в ЖК «Лайнер»	9 817	-	30 288
Иное недвижимое и движимое имущество	18 644	33 515	50 752
Всего	28 461	33 515	511 455

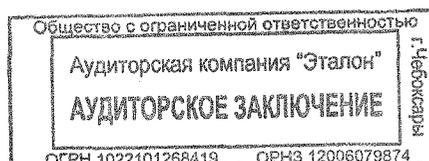
Долгосрочные активы к продаже проверены Обществом на отчетную дату на предмет обесценения. Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже не формировался.



2.10. Собственный капитал.

В составе собственного капитала на все отчетные даты отражены:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.



2.10.1. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. равен размеру 2 628 175 руб. и разделен на 238 925 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 11 рублей. Выпуск привилегированных акций Обществом не осуществлялся. Изменение размера Уставного капитала Общества в 2023 году не производилось.

Структура акционерного капитала.

№№ п/п	Наименование участника	Процент обыкновенных акций, %
1	Юридические лица в количестве 4 ед.	58,1651
2	Физические лица в количестве 2091 ед.	41,1665

2.10.2. Резервный капитал.

В соответствии с пунктом 18.2 статьи 18 Устава Общества резервный капитал формируется в размере 5 процентов уставного капитала.

Для учета указанного вида капитала рабочим планом счетом предусмотрен счет 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный капитал образован в соответствии с учредительными документами и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 235 тыс. руб.

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

2.10.3. Добавочный капитал.

В составе добавочного капитала Общество до 2022 года учитывало:

-прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;

-сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

-сумма перемещения основных средств между филиалами Общества.

В результате анализа остатков по счету 83 «Добавочный капитал» в части произведенной переоценки объектов основных средств выявлены остатки, которые необходимо переносить в нераспределенную прибыль при их выбытии объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01).

В качестве добавочного капитала учитываются сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке. В силу п. 6 ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Поэтому любые операции с ОС в учете должны отражаться только пообъектно.

В 2020 году Обществом проведена переоценка объектов основных средств по группе «земельные участки». Сумма дооценки основных средств, отнесенных к группе «земельные участки» составила 93 418 тыс.руб. Для проведения переоценки Общество опиралось на величину кадастровой стоимости земельных участков на дату ее проведения.

Основные средства ранее подлежали переоценке по группам однородных объектов основных средств: земельные участки. Переоценка проводится по решению организации не чаще 1 раза в 3 (три) года.

Переоценка основных средств проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета.

Рыночная стоимость основного средства определяется по состоянию на 31 декабря. Для этого по выбору Общества могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные от изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся в статистическом управлении, торговых инспекциях и т. д.;
- сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ (газетах, журналах и т. п.) и специальной литературе;
- оценка БТИ и кадастровые стоимости;
- оценка независимого эксперта.

Для проведения переоценки земельных участков Обществом применены данные по рыночным и кадастровым стоимостям объектов.

В результате выбытий земельных участков в 2021 году скорректирован остаток добавочного капитала на сумму 12 503 тыс.руб. с отнесением данной суммы в показатель нераспределенной прибыли.

Разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой стоимостью представляла собой временную разницу и приводит к возникновению отложенного налогового обязательства или актива (п. 8 ПБУ 18/02, Информационное сообщение Минфина РФ от 28.12.2018 N ИС-учет-13, пп. 20, 61А МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

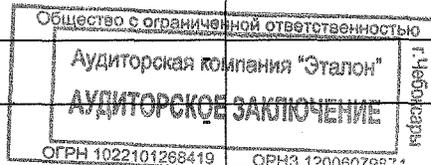
Так, суммы дооценки ОС отражается на счете 83, при этом начисление ОНО при дооценке ОС отражаются проводкой Дебет 83 Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства». В данном случае отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период. Погашение указанного ОНО по мере начисления амортизации отражается записью Дебет 77 Кредит 68 (99) в зависимости от выбранного организацией способа определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Обществом внесены корректировки в остатки добавочного капитала на 31.12.2021 года.

Согласно пунктам 2,7 Рекомендации Фонда «НРБУ БМЦ» Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ» применявшийся до 2022 года порядок оценки основных средств по первоначальной стоимости не является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренной ФСБУ 6/2020. При этом, накопленный результат прошлых дооценок, числящийся в составе добавочного капитала, подлежит единовременному списанию в нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020. Общество рассматривает восстановительную стоимость таких объектов, отраженную в результате последней переоценки в качестве первоначальной стоимости.

Показатель по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса до перехода на ФСБУ 6/2020	Сумма переоценки по земельным участкам, тыс.руб.	ОНО по балансовому методу, согласно ПБУ 18/02
На 31.12.2019	185 341	37 068
На 31.12.2020	276 907	55 381
На 31.12.2021	264 404	52 881

Показатель по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Сумма переоценки по земельным участкам, тыс.руб.	ОНО по балансовому методу, согласно ПБУ 18/02
На 31.12.2019	185 341	37 068
На 31.12.2020	276 907	55 381
На 31.12.2021	-	-
На 31.12.2022	-	-
На 31.12.2023	-	-



2.10.4. Нераспределенная прибыль.

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров.

Нераспределенная прибыль является источником финансирования капитальных вложений.

Кроме того, использование нераспределенной прибыли осуществляется на:

- выплату дивидендов акционерам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности;

- покрытие убытков;
- на выплаты социального характера в соответствии с Коллективным договором Общества и на прочие расходы на основании решения Наблюдательного совета Общества;
- прочие.

Использование нераспределенной прибыли, в том числе прибыли за текущий отчетный период, производится в размерах, определенных Общим собранием акционеров, на основании утвержденной сметы по направлениям использования прибыли.

Прибыль подлежит использованию согласно Решению общего собрания акционеров на развитие производства, на поощрительные выплаты членам трудового коллектива и на социальные нужды Общества.

Отнесение добавочного капитала, связанного с переоценкой основных средств, на нераспределенную прибыль осуществляется по мере выбытия основных средств.

Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного периода на количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года, тыс.руб.	143 039	132 163	112 566
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	-	-	-
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	238 925	238 925	238 925
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,599	0,553	0,471
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	-	-	-

Расшифровка формирования показателя нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса).

тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел отчетности	2023 год	2022 год	2021 год
Нераспределенная прибыль на конец прошлого отчетного периода	Строка 1370 ББ	1 359 047	970 928	845 811
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года, тыс.руб.	Строка 2400 ОФР	143 039	132 163	112 566
Увеличение за счет добавочного капитала в связи с выбытием переоцененного актива	Изменение строки 1340 ББ		-	12 503
Корректировка в связи с изменением учетной политики, в том числе:	Изменение строки 1370 ББ		255 956	-
ФСБУ 25/2018			(22 059)	-
ФСБУ 6/2020			51 118	-
ФСБУ 6/2020 за счет списания добавочного капитала, сформированного до 2022 года			211 523	
Показатели ПБУ 18/02 в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020			15 158	
Существенные ошибки прошлых лет			-	-
Прочие				216
Нераспределенная прибыль на отчетную дату	Строка 1370 ББ	1 502 086	1 359 047	970 928

Общество с ограниченной ответственностью

Аудиторская компания "Эталон"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ОГРН 1022101288419 ОГРНЗ 120060798

2.10.5 Чистые активы.

Показатель	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
Чистые активы	1 504 949	1 361 910	1 185 314
Уставный капитал	2 628	2 628	2 628
Превышение чистых активов над величиной уставного	1 502 321	1 359 282	1 182 686

капитала			
----------	--	--	--

2.11. Заемные средства.

Положение об учетной политике устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, которые связаны с выполнением обязательств:

- по полученным займам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций;
- по полученным кредитам, в том числе товарным и коммерческим.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

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

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива.

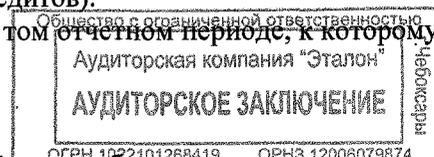
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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



Величина непогашенных долгосрочных заемных обязательств:

- на 31.12.2023 года составила 200 000 тыс. руб. - основного долга, 965 тыс. руб. - процентов.

Величина непогашенных краткосрочных заемных обязательств:

- на 31.12.2023 года составила 152 500 тыс. руб. - основного долга, 47 тыс. руб. - процентов;
- на 31.12.2022 года составила 644 516 тыс. руб. - основного долга, 3 437 тыс. руб. - процентов;
- на 31.12.2021 года составила 924 811 тыс. руб. - основного долга, 3 002 тыс. руб. - процентов.

Общество привлекало заемные средства для финансирования текущей деятельности – пополнения оборотных средств.

Информация о сроках погашения долгосрочных заемных обязательств на 31.12.2023, тыс. руб.

Кредитное учреждение/договор	Срок действия	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам	Всего по кредитному договору
НБД БАНК ПАО	До 28.01.2025	200 000	965	200 965
ВСЕГО		200 000	965	200 965

Информация о сроках погашения краткосрочных заемных обязательств на 31.12.2023, тыс. руб.

Кредитное учреждение/договор	Срок действия	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам	Всего по кредитному договору
Иванов Дмитрий Николаевич ИП	До 31.05.2024	150 000		150 000
Мулюкова Лилия Минхайдаровна	До 10.04.2024	2 500	47	2 547
ВСЕГО		152 500	47	152 547

Начисленные за пользование кредитами и займами проценты отнесены на прочие расходы Общества в размере 77 115 тыс. руб., проценты по кредитам в стоимость инвестиционных активов Общества не относились.

Проценты по заемным средствам, начисленные в 2023 году уплачены Банкам полностью по срокам, установленным в кредитных соглашениях, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Остаток процентов начисленных на 31.12.2023 в размере 1 012 тыс. руб. подлежит оплате в январе 2024 года.

По сравнению с 2022 годом сумма уплаченных процентов уменьшилась в 2023 году в связи с погашением кредитов и займов.

В 2022 году получало кредиты по ставкам выше ставки ЦБ РФ (ключевой процентной ставки), средняя процентная ставка составляла 12,93 % годовых, максимальная процентная ставка составила 25,3 % годовых.

В 2023 году получало кредиты по ставкам выше ставки ЦБ РФ (ключевой процентной ставки), средняя процентная ставка составляла 13,4% годовых, максимальная процентная ставка составила 17,3 % годовых.

2.12. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1451 бухгалтерского баланса отражена величина обязательств по договорам, отвечающим требованиям ФСБУ 25/2018, подлежащим завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2023 года - 80 473 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 28 104 тыс. руб.

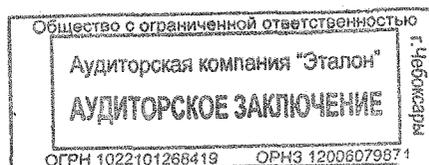
на 31 декабря 2021 года - 54 320 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1551 бухгалтерского баланса отражена величина обязательств по договорам, отвечающим требованиям ФСБУ 25/2018, подлежащим завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2023 года - 15 977 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 33 992 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года - 31 594 тыс. руб.



2.13. Кредиторская задолженность.

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе прочей кредиторской задолженности по строке 1525 Бухгалтерского баланса отражены следующие виды задолженности.

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по претензиям	873	5 908	43
Расчеты с прочими кредиторами по операциям, не связанным с получением авансов от покупателей и поступлениями от поставщиков и подрядчиков	14 069	11 255	2 785
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	5
Итого	14 942	17 163	2 833

Информация о крупных кредиторах.

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
МБУ «УЖКХ и Б»	103 000	610 521	209 469
ООО «ТД Дорисс-Снаб»	50 182	-	91 906
ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	-	-	2 465
ООО «Виртуальный мир»	23 943	-	-
АО «Водоканал»	815	863	5 181

64

ООО «Дорисс-Ремстрой»	206	-	11 210
ФКУ «Волго-Вятскуправдор»	1 001 141	714 650	426 337
ФКУ «ДСД Дальний Восток»	-	370 000	-
ПАО «Ростелеком»	1 745	4 235	17 948
ООО «Нерудлогистик» (ООО «Транс Груз»)	680	7 794	13 737
ООО «Дортехснаб»	691	691	16 894
ООО «Дороги Чувашии»	16 682	122 412	-
ООО «Мостовые системы»	357	1 268	5 649
ООО «СФ Горизонт»	-	3 020	-
ГКУ НО "ГУАД"	105 329	-	-

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество в 2023 году создавало следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- на гарантийные ремонты
- по оценочным обязательствам.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства - в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.14.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется Аппаратом управления и каждым филиалом самостоятельно на основании специального расчета, в котором определяют:

- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
- сумму отчислений на социальное страхование по расходам на оплату;
- размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков работникам в процентах от ФОТ.

Размер ежемесячных отчислений определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

На конец отчетного периода по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с целью уточнения переходящего остатка на следующий год, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного периода, по состоянию на 31 декабря, в котором резерв был начислен, включаются в расходы сумма фактических расходов на оплату отпусков и соответственно, сумма единого социального налога, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда.

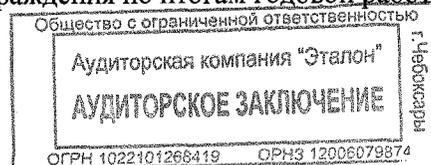
В 2023 году Обществом создавался резерв на оплату отпусков сотрудников. Остаток суммы резерва на отпуски, учитывая величину страховых взносов составляет 7 103 тыс.руб.

2.14.2. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год Общество создает при наличии ФОТ в порядке, аналогичном для формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год регламентирован Положением о порядке и условиях выплаты работникам вознаграждения по итогам годовой работы.

2.14.3. Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание



65

Общество создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в соответствии с нормами статьи 267 НК РФ.

Для определения величины резерва на гарантийный ремонт и обслуживание Общество определяет норматив отчислений в отношении тех выполненных работ, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров с заказчиками предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных работ на основании дефектной ведомости, акта о приемке выполненных работ (ф.№КС-2) и др.

При этом размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных Обществом расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных работ за отчетный (налоговый) период. В случае, если Общество менее трех лет осуществляет реализацию работ с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета предельного размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных работ за фактический период такой реализации.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию работ, не полностью использованная Обществом в отчетном (налоговом) периоде на осуществление ремонта

по работам, реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном (налоговом) периоде резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Общество, в связи с наличием гарантийных обязательств в рамках контрактов, заключенных с заказчиками формирует резерв на гарантийные ремонты.

Оценочное обязательство на 31.12.2023 составляет 18 833 тыс. руб.

тыс. руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2022 г.	Начислено резерва	Использовано резерва	Сальдо на 31.12.2023 г.
Резерв на оплату отпусков	12 601	7 103	(12 601)	7 103
Резерв на гарантийные ремонты	15 977	10 742	(14 989)	11 730
Резерв по судебным разбирательствам	-	-	-	-
Итого	28 578	17 845	(27 590)	18 833

тыс. руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2021 г.	Начислено резерва	Использовано резерва	Сальдо на 31.12.2022 г.
Резерв на оплату отпусков	10 862	12 601	(10 862)	12 601
Резерв на гарантийные ремонты	12 661	4 521	(1 205)	15 977
Резерв по судебным разбирательствам	435 939	-	(435 939)	-
Итого	459 462	17 122	(448 006)	28 578

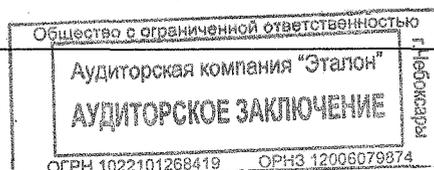
2.14.4. Условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 80 437 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 45 554 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 68 910 тыс. руб.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Информация об обеспечении обязательств приведена в разделе 8 в таблице «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Поручительство по договорам финансовой аренды ДЗО		



Срок действия поручительства (максимальный период)	Апрель 2028 года		
Сумма поручительства, тыс. руб.	80 437	45 554	68 910
Возможная величина дополнительных процентов**, тыс. руб.	-	-	-
Предполагаемые суммы возмещения судебных издержек по взысканию долга, тыс. руб.	-	-	-
Другие возможные убытки, тыс. руб.	-	-	-
Операции с компаниями Группы, тыс. руб.	80 437	45 554	68 910
Операции с прочими связанными сторонами, тыс. руб.	-	-	-

Обеспечения контрактов	Дата выдачи	Дата окончания	Сумма банковской гарантии, тыс.руб.		
			2023	2022	2021
Строительство и реконструкция автомобильной дороги М-7 «Волга» от Москвы через Владимир, Нижний Новгород, Казань до Уфы. Реконструкция автомобильной дороги М-7 «Волга» Москва – Владимир – Нижний Новгород – Казань – Уфа на участке км 637+000 – км 643+000, Чувашская Республика	25.06.2019	15.01.2024	2 245	234 866	234 866
«Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги «Колыма» – строящаяся дорога от Якутска до Магадана. Реконструкция автомобильной дороги Р-504 «Колыма» Якутск – Магадан на участке км 1510 – км 1536, Магаданская область» (закрытие БГ)	07.04.2020	31.07.2023	-	540 844	540 844
Проекты по реконструкции ремонтнепригодных мостов (строительство и реконструкция мостов и путепроводов). Реконструкция моста через реку М. Цивиль на км 36+869 (правый) автомобильной дороги А-151 Цивильск – Ульяновск, Чувашская Республика	27.11.2020	30.01.2025	362 799	362 799	362 799
Выполнение работ по реконструкции Чебоксарского залива и Красной площади	25.06.2020	31.01.2022	-	-	163 397
Выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги по ул.Гражданская (от кольца по ул.Гражданская до ул.Социалистическая)	09.12.2020	30.12.2022	-	-	264 703
Выполнение работ по капитальному ремонту улиц города Чебоксары	17.06.2021	15.10.2022	-	-	20 120
Капитальный ремонт улично-дорожной сети п. Ягодное	05.08.2021	30.11.2024	6 172	6 172	6 172

Общество с ограниченной ответственностью
 Аудиторская компания "Эталон"
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 ОГРН 1022101268419 ОГРНИЗ 12006079874
 Чебоксары

Обеспечения контрактов	Дата выдачи	Дата окончания	Сумма банковской гарантии, тыс.руб.		
			2023	2022	2021
ГО на выполнение работ по капитальному ремонту Авторемонтного проезда	27.10.2022	31.12.2028	1 302	1 302	-
ГО на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог города Чебоксары	23.11.2022	31.12.2027	7 452	7 452	-
ГО на выполнение работ по капитальному ремонту Марпосадского шоссе (1 этап)	09.12.2022	31.01.2029	5 168	5 168	-
Выполнение работ по устройству недостающего электроосвещения и тротуаров на автомобильной дороге Киров-Советск-Яранск с подъездом к г.Яранск в г.Советск	23.05.2023	14.01.2024	6 576	-	-
Ремонт участков автомобильной дороги общего пользования в Воротыньском и Спасском районах Нижегородской области	31.05.2023	30.11.2024	21 779	-	-
Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги "Колыма" - строящаяся дорога от Якутска до Магадана. Реконструкция автомобильной дороги Р-504 "Колыма" Якутск - Магадан на участке км 1510 - км 1536, Магаданская область (перевыпуск БГ в другом банке)	28.07.2023	30.11.2025	171 777	-	-
ГО на выполнение 1 этапа работ по ремонту участков автомобильной дороги общего пользования в Воротыньском и Спасском районах Нижегородской области	30.10.2023	15.12.2029	13 816	-	-
Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Самара-Новокуйбышевск на участке км 18+700-км 25+500 в Самарской области	14.11.2023	31.12.2024	363 011	-	-
ГО на выполнение 3 этапа работ по ремонту участков автомобильной дороги общего пользования в Воротыньском и Спасском районах Нижегородской области	27.11.2023	15.01.2030	6 376		
Выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Канаш-Тюлькой-Словаши автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке км 22+000-км 28+364 в Канашском районе	30.11.2023	31.08.2025	8 875		
Обеспечение заявки на участие в госзакупках (3 лота)	06.12.2023	19.01.2024	147 640		
Обеспечение заявки на участие в госзакупках (3 лота)	07.12.2023	22.01.2024	76 750		
Выполнение работ по ремонту участков автомобильной дороги общего пользования Кулебаки и Навашино Нижегородской области	18.12.2023	30.11.2025	74 043		
Итого			1 275 781	1 158 603	1 592 901

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Этапон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОГРН 12006079874

66

2.12.5. Условные активы.

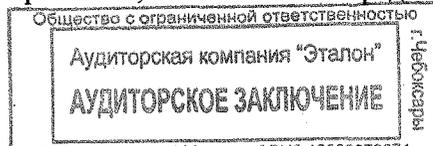
Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. В отношении ряда исков юристы Общества оценивают решение суда в пользу Общества как вероятное.

Сумма таких исковых требований искового требования в отношении составляет 26 599 тыс. руб. (пункты 1,4,11,22 Приложения № 4).

В отношении других исков у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

2.13. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Виды активов, по которым получены поручительства - недвижимое имущество	8 497	24 867	24 867
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	6 597	19 485	21 805
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	8 497	24 867	24 867
Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	нет	нет	нет
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	8 497	24 867	24 867
Способ определения справедливой стоимости	Экспертным путем	Экспертным путем	Экспертным путем
Поручители с низкой финансовой надежностью			
Виды активов, по которым получены поручительства	нет	нет	нет
Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	нет	нет	нет
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	нет	нет	нет
Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	нет	нет	нет
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	нет	нет	нет
Способ определения справедливой стоимости	Экспертным путем	Экспертным путем	Экспертным путем

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Операции со связанными сторонами, тыс. руб.	-	-	-

2.14. Признание доходов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость по методу начисления. Выручка от реализации и себестоимость выбывающих при этом товарно-материальных ценностей в бухгалтерской отчетности Общества отражена в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, имущества.

Доходами от обычных видов деятельности Общества в целом является выручка по всем видам деятельности, которая является обычной для Общества. Осуществляемый вид деятельности является обычным для Общества, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки, полученной за отчетный период.

Доходы Общества, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость по методу начисления. Выручка от реализации и себестоимость выбывающих при этом товарно-материальных ценностей в бухгалтерской отчетности Общества отражена в составе прочих доходов и расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом (по мере готовности работ).

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в Отчете о финансовых результатах в тех отчетных периодах, в которых выполнены эти работы.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, определяемой экспертным путем.

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

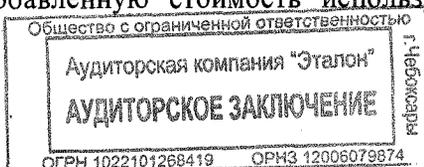
В случае, если в соответствии с договором Общество может в ходе исполнения договора выставить заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

Если договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, то такая сумма должна быть выделена в промежуточном счете.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ по договору.

Для отражения не предъявленной к оплате начисленной выручки Рабочим планом счетов предусмотрен субсчет 02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» к счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и в бухгалтерском учете используется следующая корреспонденция: Д 46.02 К 90.01.

Для отражения суммы отложенного налога на добавленную стоимость используется счет 76 «Отложенный НДС».



70

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе статьи 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация по договорам строительного подряда на 31.12.2023 года.

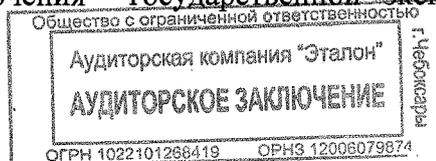
Заказчик работ	Сумма в составе выручки всего, тыс.руб.	Сумма полученного аванса, тыс.руб. без НДС	Сумма за выполненные работы, подлежащая сдаче заказчику после 31.12.2023 года, тыс.руб. без НДС
ВОЛГО-ВЯТСКУПРАВТОДОР ФКУ	93 931	834 284	709 517
ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ФКУ ДСД	804 646	-	-
УЖКХ И БЛАГОУСТРОЙСТВА МБУ Г.ЧЕБОКСАРЫ	429 719	85 750	70 601
ДОРОЖНЫЙ КОМИТЕТ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ КОГКУ	52 915	-	-
ГУАД ГКУ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛ.	382 898	-	-
СТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ ООО	524 520	866 019	217 782
УПРАВЛЕНИЕ ЖКХ АДМИНИСТРАЦИИ ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МАГАДАНСКОЙ ОБЛ.	11 467	-	-
Итого по таблице		1 786 053	997 900

Наибольший остаток по выручке, не предъявленной к оплате заказчику, приходится на контракт № Ч-39-20 от 10.04.2019 года с заказчиком ФКУ «ВОЛГО-ВЯТСКУПРАВТОДОР» на строительство объекта «Реконструкция ремонтонепригодных мостов (строительство и реконструкция мостов и путепроводов). Реконструкция моста через реку М. Цивиль на км 36+869 (правый) автомобильной дороги А-151 Цивильск - Ульяновск, Чувашская Республика».

В связи с обнаруженными в проектно-сметной документации расхождениями принятых решений с действующими нормативно-правовыми актами и неучтенными объемами работ, по причине разработки первоначальной документации в 2013 году, и начала реализации проекта только в 2020 году, была проведена процедура приведения проектно-сметной документации в соответствие действующему законодательству и фактической обстановке на объекте.

По вносимым изменениям получены три заключения государственной экспертизы по технической части проектной документации:

- №4765-2021;
- №1512-2022;
- №4140-2022.



В настоящее время измененные и утвержденные проектные решения проходят проверку достоверности сметной стоимости в органах государственной экспертизы. На момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ценовая экспертиза не завершена. При этом, руководствуясь условиями контракта № Ч-39-20 от 10.04.2019 года и нормами ГК РФ, Общество обоснованно полагает, что общая стоимость контракта подлежит увеличению с 1 844 млн. руб. (с НДС) до 2 212 млн. руб. (с НДС).

Выдача заключения государственной экспертизы по подтверждению сметной стоимости объекта ожидается в мае 2024 года. После чего Заказчиком будет пересмотрена цена контракта,

заключено соответствующее дополнительное соглашение (ориентировочно июнь 2024 года) на увеличение цены до 2 212 млн.руб. и подписаны акты на выполненные объемы работ.

Увеличение цены контракта в оценочной сумме (экспертной оценке) включено в расчет стоимости выполненных работ, не предъявленных заказчику.

Информация по договорам строительного подряда на 31.12.2022 года.

Заказчик работ	Сумма в составе выручки всего, тыс.руб.	Сумма полученного аванса, тыс.руб. без НДС	Сумма за выполненные работы, подлежащая сдаче заказчику после 31.12.2022 года, тыс.руб. без НДС
ВОЛГО-ВЯТСКУПРАВТОДОР ФКУ	962 025	595 542	375 558
ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ФКУ ДСД	371 683	308 333	45 753
УЖКХ и благоустройства МБУ	592 421	508 053	414 194
ЧГУ ИМ. И.Н. УЛЬЯНОВА ФГБОУ ВО	-	-	13 774
Итого по таблице		1 411 928	849 279

Расшифровка выручки, полученной по итогам 2023 года с выделением видов деятельности, приводится в Отчете о финансовых результатах за 2023 год. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах за 2023 год отражены развернуто.

Выручка от основной деятельности, т.е. от продажи товаров, продукции, работ и услуг без НДС за 2023 год составила 2 938 481 тыс. руб., уменьшение к 2022 году (2 949 989 тыс.руб.) составило 0,39%.

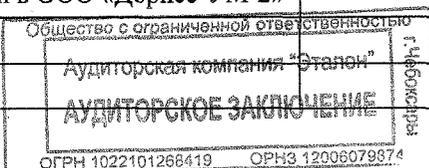
Структура выручки от основной деятельности (строки 2110 ОФР).

Показатели	без НДС		Абсолютное изменение, тыс.руб.
	2023 г.	2022 г.	
Выполнение СМР	2 448 716	2 106 302	+342 414
Услуги строительными Механизмами	-	1 111	-1 111
Продажа товаров для выполнения СМР	370 678	663 413	-292 735
Прочая выручка	119 087	179 163	-60 076
ИТОГО:	2 938 481	2 949 989	-11 508

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за 2023 год за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расшифровка доходов от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах за 2023, 2022 годы Общества (строки 2310 ОФР).

Показатель	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Поступления от выбытия финансового вложения – доли в ООО «Дорисс-УМ-2»	-	30 357
Вклады в уставные капиталы ДЗО, в т.ч.:		
ООО «Мостовые системы»	-	-



ООО «ДСК Магадан»	-	-
ООО «Дорисс-УМ-2»	-	-
ООО «СТС»	-	-
ООО «Дорисс-Стройтранс»	-	-
Итого по строке 2310 ОФР	-	30 357

Расшифровка прочих доходов Отчета о финансовых результатах за 2023, 2022 годы Общества (строки 2340 ОФР).

Показатель	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Доходы от продажи материалов, услуг	85 300	40 296
Доходы от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	204 143	109 732
Доходы от ликвидации, демонтажа основных средств, списания ТМЦ	178	1 366
Штрафы, пени, полученные по решению арбитражного суда	1 337	562
Списанные суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	393	2 023
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	-	48
Поступления от возмещения убытков, причиненных предприятию	1 366	207
Восстановление резервов по СД	20	3 814
Выручка обслуживающего хозяйства / столовой/	2 165	1 853
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 814	2 411
Прочие доходы	10 918	1 038
ИТОГО по строке 2340 ОФР	310 634	163 350

2.15. Признание расходов.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы по отношению к выполняемым договорам делятся:

- на прямые расходы по договору;
- на косвенные расходы по договору;
- на прочие расходы по договору.

Прямые расходы собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» на управление предприятием.

Косвенные собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

Объектами калькулирования являются: СМР по каждому отдельному договору подряда, видам продукции и услуг. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах расходы, связанные с управлением Обществом, отражены в составе Управленческих расходов по строке 2220.

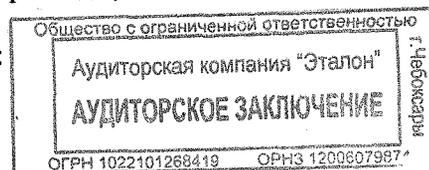
Расходы на управление, учитываемые Обществом на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы» Рабочего плана счетов, за 2023 год – 91 857 тыс. руб., за 2022 год составили - 113 863 тыс. руб., за 2021 год - 100 324 тыс. руб., что свидетельствует о тенденции к их уменьшению.

Расшифровка управленческих расходов за 2022 и 2023 годы приведена в **Приложении № 2** к настоящим пояснениям.

В их составе также учтены расходы на управление, сформированные в аппарате Общества за соответствующий отчетный период.

Расходы по обычным видам деятельности Общества по элементам затрат отражены в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу за 2023 и 2022 годы.

Учет затрат на незавершенное производство



Незавершенное производство оценивается по следующим прямым статьям затрат:

- а) сырье и материалы;
- б) заработная плата основных производственных рабочих;
- в) отчисления на социальное страхование.

Указанные статьи затрат в НЗП расцениваются на основании инвентаризационной описи, составленной уполномоченной комиссией на конец каждого отчетного периода в следующем порядке:

- статья «Сырье и материалы» - по фактическим расходам на основании материального отчета;
- статья «Зарплата основных производственных рабочих» с учетом процента готовности готовой продукции исходя из указанной статьи затрат, определенных в плановой калькуляции производственной себестоимости;
- статья «Отчисления на социальное страхование» исходя из ставок, установленных законодательством РФ.

Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.

Прочие расходы показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Структура себестоимости деятельности (строки 2120 ОФР).

Показатели	без НДС		Абсолютное изменение, тыс.руб.
	2023 г.	2022 г.	
Выполнение СМР - всего	2 166 123	1 810 535	(355 588)
Продажа товаров, имущества	367 695	671 034	303 339
Прочая деятельность	128 083	101 500	(26 583)
ИТОГО:	2 661 901	2 583 069	(78 832)

Расшифровка расходов по процентам к уплате Отчета о финансовых результатах за 2023, 2022 годы Общества (строки 2330 ОФР).

Показатель	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Проценты по кредитам	77 115	112 256
Проценты по обязательствам по аренде	13 898	11 042
Итого по строке 2330 ОФР	91 013	123 298

Расшифровка прочих расходов за 2023 и 2022 гг. (строки 2350 ОФР).

Показатель	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание)	20 222	29 589
Налог на имущество	697	381
Стоимость реализованных материалов, услуг	75 835	39 222
Присужденные в пользу кредиторов штрафы, пени, неустойки, судебные расходы и арбитражные сборы	6 451	6 652
Расходы на регистрацию права собств., услуги нотариуса, оценка имущества, госпошлина	1 276	86
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности и безнадежной	39 952	432

Показатель	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Расходы обслуживающего хозяйства (столовой)	3 673	3 044
Расходы по списанию основных средств, ТМЦ	1 779	730
Резерв по сомнительным долгам	16 081	10 960
Оценочные резервы	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	18 179	20 326
Выплаты персоналу из прибыли, предусмотренные системой оплаты труда	2 400	8 696
Расходы на социально-культурные объекты и мероприятия	18 863	12 526
НДС и иные налоги в расходах	222	3 626
Прочие расходы	12 594	6 844
ИТОГО по строке 2350 ОФР	218 224	143 114

Расходы, произведенные Обществом в 2023 году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов.

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

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения не производится.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» в составе расходов будущих периодов Общество учитывает такие виды как:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые списываются в течение срока действия договора;

- комиссионное вознаграждение лизингодателя по договорам лизинга в случае, когда имущество учитывается на балансе лизингополучателя;

- расходы по подготовке производства в счет предстоящих сезонов.

Оплаты по договорам страхования (ОСАГО, каско и др.) Общество признает в составе дебиторской задолженности.

При заполнении бухгалтерского баланса отраженные на нем суммы в зависимости от срока показываются по статьям: «Прочие внеоборотные активы», «Запасы» или «Прочие дебиторы».

Расшифровка РБП

тыс.руб.

Вид актива	Раздел отчетности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	Строка 1233 ББ	16 405	3 799	7 629
Запасы	Строка 1212 ББ	346	17 505	21 417
Прочие оборотные активы	Строка 1262 ББ	371	2 177	2 241
Итого		17 122	23 481	31 287

Учет активов в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным

банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

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

руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2023 год отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2023, 2022, 2021 годы отсутствует.

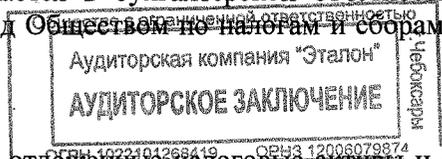
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации за 2021, 2022, 2023 годы отсутствует.

2.16. Налоги.

Общество с даты государственной регистрации в качестве юридического лица применяет общую систему налогообложения.

В отношении деятельности Общества проведены выездные налоговые проверки за периоды до 2018 года включительно. Результаты контрольных мероприятий полностью отражены в бухгалтерском учете Общества на дату вступления в силу решений налоговых органов либо судебных актов об их оспаривании.

Задолженность Общества по налогам и сборам отражается в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности. Задолженность бюджета перед Обществом по налогам и сборам отражена в составе дебиторской задолженности.



2.16.1. Налог на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Временные разницы, сформированные исходя из балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активом, признаются в момент постановки на учет права пользования, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства. Данный подход применяется в рамках досрочного применения поправок в пункте 22А IAS 12 и пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Общество ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в

76

порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н в редакции от 20.11.2018 №236н.

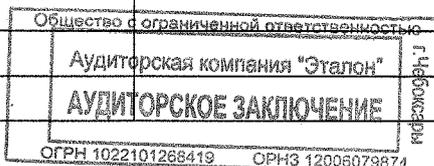
В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 в данном разделе отражены показатели, позволяющие связать финансовый результат Общества с исчисленным по итогам 2023 года налогом на прибыль.

Показатели ОНА, ОНО формируются «балансовым методом» исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль путем сопоставления с показателями бухгалтерского учета и выведения соответствующих разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налогового учета (регистрам налогового учета) на основании которых формируются показатели налоговой декларации.

Расшифровка показателей ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль», тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма, тыс.руб.		Сумма, тыс.руб.	
Отложенные налоговые активы	20 589		15 689,00	
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	226 244		178 284,00	
<i>Влияющие на финансовый результат</i>	226 244		178 284,00	
<i>Не влияющие на финансовый результат</i>	-		-	
Изменение ОНО и ОНА в текущем периоде	(43 061)		(48 650,00)	
Текущий налог на прибыль, в том числе по ставке 20%	(154)		(92,00)	
Условный расход	37 251		36 181,00	
Расчетная величина ПНР (-), ПНД (+)	5 964		12 469,00	



Отложенные налоговые активы (стр.1180 Бухгалтерского баланса)

Субконто		Сумма на начало периода, тыс.руб.		Оборот за период		Сумма на конец периода, тыс.руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	2022	895	-	-	(895)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	2022	-	-	18 153	(5 734)	12 419	-
	2023	12 419	-	13 641	(6 771)	19 290	-
Резервы сомнительных долгов	2022	20 366	-	1 049	(18 145)	3 270	-
	2023	3 270	-	-	(1 971)	1 299	-
Итого	2022	21 261	-	19 202	(24 774)	15 689	-
	2023	15 689	-	13 641	(8 742)	20 589	-

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 бухгалтерского баланса)

Субконто		Сумма на начало периода, тыс.руб.		Оборот за период		Сумма на конец периода, тыс.руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Внеоборотные активы	2022		52 881	(13 982)	-		38 899
	2023		38 899	(20 100)	5 979		24 778
Незавершенное производство	2022		96 932	(151 931)	192 925		137 926
	2023		137 926	-	61 554		199 580
Оценочные обязательства	2022		1 048	-	411		1 459
	2023		1 459	-	427 158		1 886
Итого	2022		150 861	(165 913)	193 336		178 284
	2023		178 284	(20 100)	68 060		226 244

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество с 01.01.2006 г. Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности, в прочие расходы.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.

2.17. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Основным локальным актом в области оплаты труда работников Общества является Положение об оплате труда и материальном стимулировании, утвержденное Решением Наблюдательного совета Общества.

Общество осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда (но всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для ведения аналитического учета по каждому сотруднику Общества, видам оплаты труда Обществом используется программный комплекс Камин. В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 ведется сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда на основе данных из программного комплекса Камин.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам».

2.18. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Общество осуществляет учет расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по субсчетам в разрезе видов страхования (обеспечения) и видам платежей: налог (взносы): начислено/уплачено, пени.

Расчеты по социальному страхованию работников Общества учитываются в течение финансового года на субсчете 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» по видам платежей: налог (взносы), пени, расходы по страхованию, получено от исполнительного органа ФСС РФ. В бухгалтерском балансе saldo по субсчету 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» показывается свернуто по видам платежей: налог (взносы): начислено/уплачено, расходы по страхованию, получено от исполнительного органа ФСС РФ. Расчеты по виду платежей пени в бухгалтерском балансе показывается развернуто.

2.19. Информация по сегментам.

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) в настоящей модели для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам



Основным видом хозяйственной деятельности Общества является строительство и ремонт дорог, составляющая 95% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности (сдача имущества в аренду, оказание транспортных услуг и пр.), которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

В деятельности Общества могут быть выделены два операционных сегмента:

- строительство и ремонт дорог;
- прочие виды деятельности

Отчетные показатели и денежные потоки в разрезе сегментов приведены в **Приложениях № 3.1.-3.3.** к настоящему Пояснению.

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями и заказчиками. Операции с другими сегментами не осуществляются. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от прибыли (убытка) от продаж организации, показанной в строке «Прибыль (убыток) от продаж» отчета о финансовых результатах, на величину не распределенных между сегментами расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.

Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, незавершенное строительство, запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы, за исключением отложенных налоговых активов, финансовых вложений, денежных средств и незавершенного строительства по договорам на реализацию инвестиционных проектов. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами и по ним отсутствует необходимая база распределения.

Результат сопоставления активов сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», по строке «Активы сегмента», с итоговой суммой активов в бухгалтерском балансе Общества приведен ниже:

тыс. руб.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Активы сегментов	4 441 414	4 093 959	3 488 851
Активы Общества (строка 1600)	4 650 870	4 232 201	3 662 684

К обязательствам сегментов относятся в основном краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль и обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, отложенных налоговых обязательств, а также обязательств по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

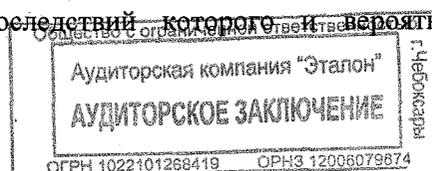
Результат сопоставления обязательств сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», строке «Обязательства сегмента» с итоговой величиной обязательств в бухгалтерском балансе Общества, приведен ниже:

тыс. руб.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Обязательства сегментов	3 106 201	2 814 229	2 421 656
Долгосрочные и краткосрочные обязательства Общества (строка 1400 + строка 1500)	3 145 921	2 870 291	2 477 370

2.20. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их



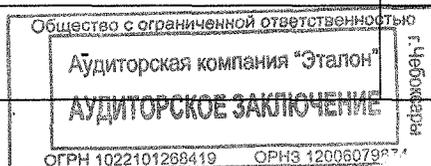
29

возникновения в будущем существует неопределенность. В данном разделе раскрываются условные факты хозяйственной деятельности Общества, не приведенные в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 года.

Существенные претензии в части налоговых платежей в отчетном периоде к Обществу не предъявлялось. Общество участвует и планирует участвовать в реализации крупных проектов в различных регионах РФ и Чувашской Республике в 2023-2024 году, в том числе в долгосрочных.

Условные факты хозяйственной деятельности Общества.

Вид условного факта	Примечания	Вероятность, %
Судебные разбирательства	Расшифровка в разделе в Приложении № 4	-
Выездная налоговая проверка, результаты по которой не представлены Обществу	В 2023 году и на дату подписания отчетности проверки не проводятся	-
Предъявлен иск к поставщику	-	-
Поданы документы на продление лицензий по лицензируемым видам деятельности	Нет	-
Поручительства и другие обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили		-



2.20.1. Судебные разбирательства.

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

Реестр судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика либо истца приведен в **Приложении № 4** к настоящим пояснениям.

2.21. Информация о государственной помощи.

В течение 2023 года Общество не получало прямой государственной помощи в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов, иного имущества, отличного от денежных средств, учитываемых в качестве целевого финансирования.

2.22. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа; их заместители; члены наблюдательного совета.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Наблюдательным советом Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

	Показатель, тыс.руб.	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	23 577	22 426
2	а) краткосрочные вознаграждения; в том числе:	23 577	22 426
	- оплата труда;	11 445	8 437
	- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 815	824

	Показатель, тыс.руб.	2023 год	2022 год
	- премия по итогам года;	2 521	6 315
	- единовременное поощрение;	230	1 556
	- страховые взносы	5 566	5 294
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Обществом чистая прибыль в целях выплаты дивидендов акционерам Обществом по итогам 2023 и 2022, гг. не распределялась.

Величина резерва по сомнительным долгам Обществ на 31.12.2023 года не содержит величин, относящихся к задолженности по расчетам со связанными сторонами.

Иные выплаты в пользу управленческого персонала, а также вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, не начислялись.

2.23. Информация о связанных сторонах.

Общество контролируется бенефициаром и входит в Группу компаний «Дорисс», состоящую из ПАО «Дорисс» и его дочерних, зависимых организаций.

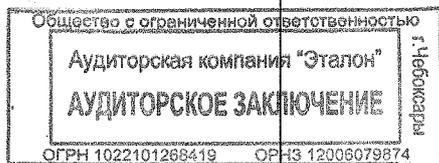
Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность в связи с отсутствием необходимости ее составления.

Крупнейшие дочерние и зависимые компании ПАО «Дорисс» приведены в **Приложении №5** к настоящим пояснениям.

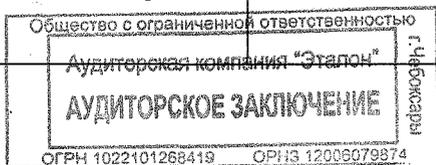
Информация об операциях со связанными сторонами приведена в **Приложениях № 6.1.-6.2.** к настоящим пояснениям.

Аффилированные лица Общества на 31.12.2023.

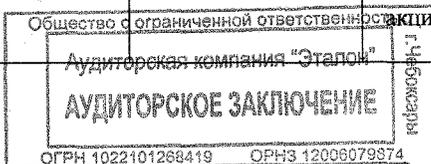
Аффилированное лицо	ФЛ/ ЮЛ	Основание аффилированности
Рощин Всеволод Игоревич	ФЛ	<ul style="list-style-type: none"> - лицо осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества до 28.02.2023 - лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества. -лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество - лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Гурьева Инна Геннадиевна	ФЛ	<ul style="list-style-type: none"> - Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Тимошенко Алексей Васильевич	ФЛ	<ul style="list-style-type: none"> - Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества -лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Иванова Елена Вениаминовна	ФЛ	<ul style="list-style-type: none"> -лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество - Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Митюшин Александр	ЮЛ	<ul style="list-style-type: none"> -лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит



Аффилированное лицо	ФЛ/ ЮЛ	Основание аффилированности
Вячеславович		акционерное общество - Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Сафина Люция Рафаэльевна	ЮЛ	- Лицо являлась членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества до 01.03.2023 -лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества с 01.03.2023
ООО «Виртуальный мир»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Дороги Чувашии»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Земсков Виталий Димитриевич	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «ДСК Магадан»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Петров Александр Михайлович	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Дорисс-Нефтепродукт»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Кузьминов Алексей Николаевич	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Мостовые системы»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Масин Вячеслав Павлович	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Правовой центр 21»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество - лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал акционерного общества
ООО «Торговый дом «Дорисс-Снаб»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество



Аффилированное лицо	ФЛ/ ЮЛ	Основание аффилированности
Семагина Лидия Васильевна	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Дорисс-Скан»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Столяров Андрей Михайлович	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «СпецТехникаСервис»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
ООО «Дорисс-Транс»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Дубровский Роман Сергеевич	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Дорисс-Управление механизации №2»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество -лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Никифорова Надежда Вениаминовна	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Марин-сервис»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного лица
Акулов Сергей Александрович	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Рощина Лилиана Рустамовна	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «ТЭКРА»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Федотов Сергей Петрович	ФЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество



Аффилированное лицо	ФЛ/ ЮЛ	Основание аффилированности
ООО «Яранский охотник»	ЮЛ	-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

В отчетном году Общество осуществляло следующие существенные операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2023 год	2022 год
ООО «Виртуальный мир»	Материалы, работы и услуги	9 566	31 566
ООО «Дороги Чувашии»		340 886	564 338
ООО «ДСК Магадан»		62 739	57 835
ООО «Мостовые системы»		120 010	101 668
Всего		533 201	755 407

В 2023 году резерв по сомнительным долгам по операциям с организациями Группы не создавался.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г.г. Общество не выдавало и не привлекало займы от организаций Группы.

Суммы дебиторской, кредиторской задолженности по связанным сторонам раскрыты в **Приложении № 6.1.** к настоящим пояснениям.

2.24. Информация по прекращаемой деятельности. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности Общества.

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом применялся принцип непрерывности деятельности.

Допущение (принцип) о непрерывности деятельности — одно из основных допущений бухгалтерского учёта, которое предполагает, что субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Свидетельством нарушения принципа непрерывности может служить отказ банков в предоставлении организации кредитов, банкротство крупных дебиторов, отказ поставщиков в предоставлении отсрочки платежа и прочие явления.

Сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере дорожного строительства, эксплуатации дорог, мостов и тоннелей, и соответственно, относится к непрерывно действующим организациям, на которые в соответствии с Рекомендациями работникам и работодателям в связи с Указом Президента РФ от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» не распространялся режим нерабочих дней, установленных Указом Президента РФ от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении в РФ нерабочих дней».

Письмом Минтруда России от 26 марта 2020 г. № 14-4/10/П-2696 к непрерывно действующим организациям на период коронавируса были причислены организации в сфере дорожного хозяйства, в том числе осуществляющие деятельность по строительству, эксплуатации дорог, мостов и тоннелей, что накладывало на Общество обязательства по выплате заработной платы, налоговым отчислениям и иным сопутствующим расходам, направленных на бесперебойное осуществление деятельности, а также на охрану труда и здоровья работников.

В протоколе Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики от 10.04.2020 № 7 Кв (далее – Протокол) утверждены критерии для включения предприятий в

34

состав системообразующих организаций российской экономики. Однако, данные критерии составляли пороги значительно превышающие показатели деятельности Общества и группы взаимосвязанных компаний.

Однако, Распоряжением Кабинета Министров Чувашской республики от 31.12.2019 № 1115-р «О перечне крупных, экономически или социально значимых организаций в Чувашской Республике на 2020 год» утвержден перечень системообразующих организаций экономики региона – Чувашской Республики.

Меры государственной поддержки предприятий, представленные пострадавшим отраслям экономики, Правительством РФ в связи с пандемией, Общество не получало.

2.24.1. Влияние геополитической обстановки с 24 февраля 2022 года на непрерывность деятельности ПАО «Дорисс».

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

- *Общество вынуждено обслуживать кредитные обязательства по возросшим с февраля 2022 года ставкам.*

- *Существенный рост стоимости запасных частей, смазочных материалов, масел для импортной строительной-дорожной техники и оборудования;*

- *Зависимость на 98% деятельности Общества от заказчиков, финансируемых из бюджетов различных уровней, в связи с исполнением работ на объектах по договорам, заключенным в порядке Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.*

Политическая и экономическая ситуация в стране не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

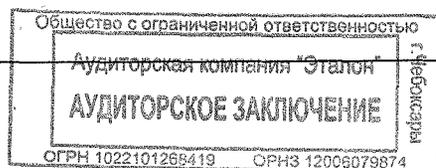
2. Информация о проведенной инвентаризации.

В 2023 году Обществом проведены инвентаризации активов и обязательств согласно статье 11 Закона № 402-ФЗ, пунктам 1.4., 1.5. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

На основании приказа №01-02/64/1 от 27.11.2023 Обществом также проведена годовая инвентаризация следующих активов и обязательств.

Информация об инвентаризации на 31.12.2023 г.

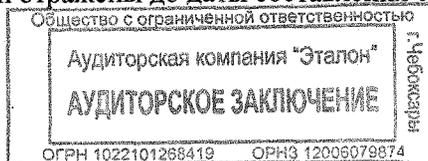
№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Дата формирования остатков имущества и обязательств для инвентаризации	Дата окончания инвентаризации
--------------	----------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------



№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Дата формирования остатков имущества и обязательств для инвентаризации	Дата окончания инвентаризации
1	Сырье и материалы	04 декабря 2023	29 декабря 2023
2	Товары для перепродажи	04 декабря 2023	29 декабря 2023
3	Товарно-материальные ценности, отгруженные	04 декабря 2023	29 декабря 2023
4	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	04 декабря 2023	29 декабря 2023
5	Товарно-материальные ценности, находящиеся в пути	04 декабря 2023	29 декабря 2023
6	Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	04 декабря 2023	29 декабря 2023
7	Объекты основных средств и нематериальные активы, принадлежащих обществу на праве собственности	28 ноября 2023	18 декабря 2023
8	Объекты основных средств, полученные и переданные на ответственное хранение	28 ноября 2023	18 декабря 2023
9	Объекты основных средств, полученные в лизинг	28 ноября 2023	18 декабря 2023
10	Имущество, полученное и сданное в аренду	28 ноября 2023	18 декабря 2023
11	Незавершенное производство	29 декабря 2023	15 января 2024
12	Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами	29 декабря 2023	19 февраля 2024
13	Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда и иным операциям	29 декабря 2023	31 января 2024
14	Финансовые вложения и ценные бумаги	29 декабря 2023	31 января 2024
15	Денежные средства	29 декабря 2023	31 января 2024
16	Обеспечения полученные и выданные	29 декабря 2023	31 января 2024
17	Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами и кредитными организациями	29 декабря 2023	19 февраля 2024
18	Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	29 декабря 2023	19 февраля 2024
19	Отложенные налоговые активы и обязательства	29 декабря 2023	29 февраля 2024
20	Оценочные резервы	29 декабря 2023	29 февраля 2024
21	Доходы и расходы будущих периодов	29 декабря 2023	29 февраля 2024

Отклонений фактического наличия имущества и обязательств от учетных данных в ходе инвентаризации выявлено не выявлено.

Все результаты инвентаризации отражены до даты составления отчетности.



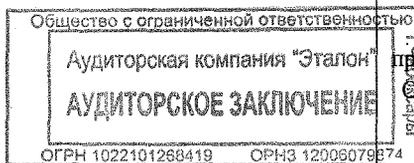
5. Риски в деятельности Общества в 2022-2023 годы.

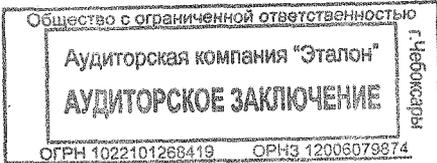
Учитывая ПЗ Минфина РФ № 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» Общество на основании профессионального суждения менеджмента раскрывает информацию о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Наименование группы информации	Описание рисков	Мероприятия
1. Информация о рисках хозяйственной деятельности, в т.ч.:		
1.1. Рыночные риски	<p>Строго регламентированный порядок деятельности Общества и жесткий контроль со стороны государства за соблюдением установленных правил для участников государственных контрактов.</p> <p>Риск изменения доли рынка, в том числе за счет принятия политических решений региональных органов власти и муниципальных органов власти. Выражается в возможном сокращении выручки от деятельности и прекращении прав пользования имуществом.</p> <p>Риск изменения цен на строительно-монтажные работы. Риск изменения цен на товары, услуги, работы, приобретаемые Обществом.</p> <p>Риск заключения договора с организацией, которая не сможет качественно выполнить объем работ, согласно заключенного контракта.</p>	<p>Мониторинг изменений законодательства, сроков действия договорных отношений, прав и условий пользования производственными мощностями.</p> <p>Во избежание получения убытков Общество проводит политику оптимизации расходов путем введения режима «экономии расходов».</p> <p>Усиленная проверка организаций, участвующих в конкурсных процедурах и качественная подготовка конкурсной документации.</p>
1.2. Кредитные риски	<p>Рискам, связанным с изменением процентных ставок, подвержены все субъекты экономики, являющиеся активными заемщиками.</p>	<p>Зависимость Общества от заёмных ресурсов в краткосрочной и среднесрочной перспективе в связи с кассовыми разрывами.</p> <p>Обществом проводятся переговоры с кредитными учреждениями по смягчению последствий роста кредитных ставок</p>
1.3. Правовые риски	<p>Риски, связанные с изменением налогового законодательства.</p> <p>Нормативные акты в области налогообложения нередко содержат неурегулированные нормы, а также государственные органы зачастую расходятся во мнениях относительно применения их норм.</p> <p>Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в</p>	<p>Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся осуществления его деятельности. В случае внесения изменений в налоговое законодательство, Общество намерено осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом данных изменений.</p> <p>Общество при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предпринимает меры</p>



	<p>которых участвует Общество.</p> 	<p>по разрешению всех возникающих споров в досудебном (претензионном) порядке, а в случае нахождения спора в суде – путем достижения соглашения между сторонами, что также снижает данные риски.</p> <p>Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.</p> <p>В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.</p>
	<p>К региональным рискам можно отнести вмешательство региональных органов власти, контролирующих органов, в деятельность Общества.</p> <p>Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.</p> <p>Общество осуществляет деятельность на строительных площадках. В связи с этим возможны возникновения аварийных инцидентов и ситуаций.</p>	<p>Общество тесно взаимодействует с органами местного самоуправления с целью снижения влияния региональных рисков, а также с целью получения дополнительного эффекта при работе как с организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов различного уровня.</p> <p>Не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку регион деятельности мало подвержен таким рискам.</p> <p>Обществом проводится планомерная работа по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности.</p>
1.4. Страновые и региональные риски	<p>Возможные репутационные риски могут быть связаны с уровнем исполнения договорных обязательств Общества.</p>	<p>Постоянное повышение качества выполнения работ, обеспечение прозрачности о деятельности Общества, усиление сотрудничества с органами власти, повышение внутрикорпоративной культуры, своевременная реакция на рекламации и жалобы, успешное внедрение инноваций.</p>
1.5. Репутационный риск	<p>Обществом ведется большой спектр видов деятельности, попадающих под регулирование либо требующее членства в СРО.</p> <p>Социальные риски являются очень важными для Общества, так как могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность.</p>	<p>Постоянный контроль сроков действия разрешительных документов.</p> <p>Своевременное проведение процедур по продлению разрешений.</p>

Социальные обязательства.

Общество не имеет социальных обязательств перед персоналом, которые в будущем уменьшили бы экономическую выгоду Общества.

Налоги.

Налоговое законодательство РФ является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Деятельность Общества подвержена следующим общим тенденциям развития рыночной экономики РФ:

- сезонность выполнения работ;
- общие тенденции изменений курса российской валюты и волатильность мировых рынков нефти, так как производственно-материальная база Общества в существенной доле формируется на базе продуктов нефтепереработки;

Отрасль, в которой общество осуществляет свою деятельность - общестроительные работы, в том числе строительство и реконструкция автомобильных дорог в Российской Федерации. Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным изменением политики государства в сфере ценообразования. Неблагоприятное для Общества изменение политики государства окажет существенное негативное влияние на деятельность Общества.

Риск, связанный с повышением цен на сырье и материалы, используемые Обществом для осуществления основной деятельности, существенен при условии превышения уровня цен, утвержденных в долгосрочных договорах на выполнение работ в твердых ценах.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на строительные материалы и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на строительные материалы на финансовое положение Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме аванса на выполнение работ и приобретение строительных материалов, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги и проданные товары).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение заказчиков, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей заказчиков, в особенности от риска неисполнения обязательств.



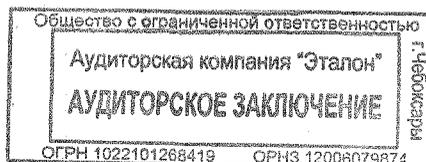
Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность заказчиков погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с Заказчиками. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация СМР, товаров и услуг производилась только заказчиком и покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва на сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Кредитные организации, в которых Обществом открыты расчетные счета:

- ПАО Банк ВТБ; АО «Россельхозбанк»;
- ПАО «Сбербанк России»;
- АО КБ Хлынов, ПАО Совкомбанк;
- АО НБД-Банк
- ПАО «Промсвязьбанк»



6. Дополнительная информация.

6.1. Информация об экологической деятельности.

Информация о деятельности Общества в 2023 году, направленной на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую среду, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменение климата приведена в соответствии с Письмом от 27.05.2011 № 07-02-18/02 Минфина РФ «Обобщение практики применения законодательства № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».

Капитальные вложения в связанные с экологической деятельностью по охране атмосферного воздуха, водоохраным мероприятиям по сбору, очистке сточных вод, строительству установок по переработке отходов производства и потребления, возведения объектов, направленных на защиту окружающей среды от вибрационного и др. видов физического воздействия, мероприятий по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды Общества в 2023 году не осуществлялись.

К текущим расходам на осуществление Обществом экологической деятельности в 2023 году являлись:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Сбор, уничтожение, хранение отходов производства, за сброс сточных вод	279
Содержание и эксплуатация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	-
Организация самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	106
Итого:	385

Обществом не создаются резервы под финансирование экологических мероприятий.

Текущие расходы Общества на проведение экологических мероприятий учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат бизнес-плана Общества: ФОТ, страховые взносы, мероприятия по надежности и промышленной безопасности, вывод ТБО, плата за загрязнение окружающей среды и пр. Расходы на благоустройство и восстановление почвенного слоя в рамках проводимых работ по реконструкции, модернизации, строительству учитываются в стоимости объектов внеоборотных активов.

6.2. Информация об инновациях и модернизации производства.

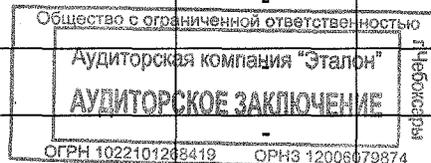
Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации

и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

6.3. В 2023 году обстоятельства чрезвычайного характера у Общества не происходили.

тыс. руб.

	Показатель	2023 год	2022 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	-	-
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	-	-
3	Страховое возмещение полученное	-	-
4	Прибыль (убыток) от чрезвычайных обстоятельств	-	-



7. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты является факт хозяйственной деятельности Общества, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имеет место между отчетной датой (31.12.2023 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год (01.04.2024 года).

Существенным событием после отчетной даты признается событие, влияние которого на формирование показателей отчетности превышает 5% от его значения.

Перечень события после отчетной даты.

№ п/п	Наименование показателя	Стоимостная оценка, тыс.руб.
1	Существенные события после отчетной даты, в которых Общество вело свою деятельность	-
1.1.	Наличие дебиторской задолженности по организациям – банкротам	нет
1.2.	Существенное снижение стоимости активов Общества на 31.12.2023	нет
1.3.	Снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений	нет
1.4.	Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами	нет
1.5.	Существенная ошибка в бухгалтерской отчетности, обнаруженная после отчетной даты	нет
2	Существенные события после отчетной даты, в которых Общество ведет свою деятельность	-
2.1.	Решение о реорганизации Общества	нет
2.2.	Приобретение имущества (имущественного комплекса)	нет
2.3.	Реконструкция	нет
2.4.	Прекращение существенной части деятельности Общества	нет
2.5.	Чрезвычайные события, стихийные бедствия	нет
2.6.	Существенное снижение стоимости основных средств	нет
2.7.	Прочие	нет

Иные существенные события и их последствия после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности, подлежащий отражению в бухгалтерской отчетности за 2023 год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, в которых Общество ведет деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор



Л.Р. Сафина

01 апреля 2024 года

Расшифровка строки 1211 "Сырье и материалы" в составе "Запасов"

тыс.руб.

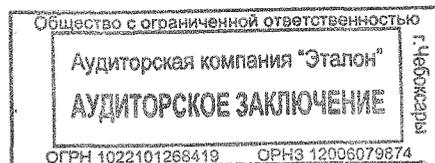
№ п/п	Вид сырья и материалов	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Абсолютное изменение за 2023 год	Остаток на 31.12.2021	Примечание
1	Сырье и материалы	0	7 160	-7 160	1 145	
2	Топливо	3 546	18	3 528	4	
3	Тара и тарные материалы	0	0	0	0	
4	Запасные части	1	0	1	0	
5	Строительные материалы	67	20 781	-20 714	854	
6	Инвентарь и хоз.принадлежности	544	807	-263	1 435	
7	Спецодежда и спецоснастка	12	53	-41	60	
8	Прочие материалы	526	3 093	-2 567	6 449	
9	Материалы, переданные на хранение, в т.ч.	278 305	234 984	43 321	413 103	Материалы, размещенные на складах ДЗО для выполнения работ по субподрядным договорам, подлежащие списанию на объекты проведения работ в рамках контрактов, по которым выручка будет предъявлена заказчикам в 2024 году.
9.1.	ООО "Дороги Чувашии"	66 436	123 178	-56 742		
9.2.	ООО "Мостовые системы"	0	0	0		
9.3.	ООО "ДСК Магадан"	211 869	111 806	100 063		
Итого:		283 001	266 896	16 105	423 050	

Генеральный директор

01 апреля 2024 года



Л.Р. Сафина



Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах

№ п/п	Статья управленческих расходов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Абсолютное изменение за 2023 год
1	Амортизация	6 215	5 998	217
2	Аудиторские, консультационные, юридические, нотариальные, рекламно-информационные и прочие услуги	14 895	13 131	1 764
3	Взносы в СРО	8 591	4 339	4 252
4	Инвентарь, оргтехника, комплектующие, малоценные ОС	163	6 122	-5 959
5	Канцтовары, бумажная продукция, периодические издания, литература	727	694	33
6	Командировочные расходы	1 190	1 199	-9
7	Лизинговые, страховые платежи	781	4 184	-3 403
8	Налоги, госпошлины и иные аналогичные платежи	3 069	2 861	208
9	Обучение и повышение квалификации	285	110	175
10	Оплата труда, страховые взносы, резерв на отпуска	39 562	69 745	-30 183
11	Охрана труда	-22	32	-54
12	Платежи за права на недра	9 722	0	9 722
13	Почтово-телеграфные расходы	147	37	110
14	Представительские расходы	579	182	397
15	Подбор и найм персонала	274	259	15
16	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ 264 п26	2 452	2 095	357
17	Содержание административного здания	659	741	-82
18	Транспортные расходы	1 005	526	479
19	Услуги по установке прогр.сред., эксплуат. комп. и орг.техники	358	336	22
20	Услуги стационарной связи и интернета	1 205	1 272	-67
Итого:		91 857	113 863	-22 006

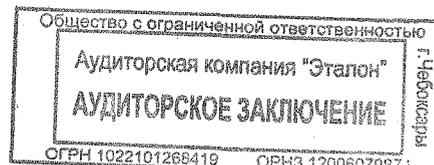
Генеральный директор

01 апреля 2024 года



Л.Р. Сафина

Л.Р. Сафина



ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

Приложение № 3.1.
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

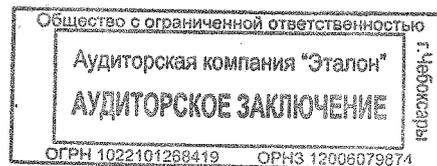
Отчетные показатели по сегментам

Показатель	2023 год			2022 год		
	Строительство и ремонт дорог	Прочие виды деятельности	Всего	Строительство и ремонт дорог	Прочие виды деятельности	Всего
Выручка сегмента	2 819 394	119 087	2 938 481	2 769 715	180 274	2 949 989
Прибыль (убыток) сегмента	212 440	64 140	276 580	288 146	78 774	366 920
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	91 857	X	X	113 863
Амортизационные отчисления по основным средствам за год	58 162	9 882	68 044	173 243	8 202	181 445
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за год	-	-	-	-	-	-
Активы сегмента	4 371 438	69 976	4 441 414	3 921 171	172 788	4 093 959
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	209 456	X	X	138 242
Активы – всего	4 371 438	69 976	4 650 870	3 921 171	172 788	4 232 201
Обязательства сегмента	3 091 259	14 942	3 106 201	2 797 066	17 163	2 814 229
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	39 720	X	X	56 062
Обязательства – всего	3 091 259	14 942	3 145 921	2 797 066	17 163	2 870 291

Генеральный директор

Л.Р. Сафина

01 апреля 2024 года



ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

Приложение № 3.2.
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

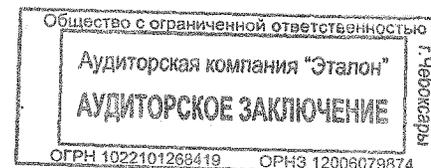
Движение денежных средств по сегментам

Показатель	2023			2022		
	Строительство и ремонт дорог	Прочие виды деятельности	Всего	Строительство и ремонт дорог	Прочие виды деятельности	Всего
Текущая деятельность			-			-
Поступило от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 627 957	40 045	3 668 002	3 482 721	61 536	3 544 257
Направлено на оплату товаров, продукции, работ, услуг	- 3 394 790	-	- 3 394 790	- 2 768 176	-	- 2 768 176
Направлено на выплату процентов по долговым обязательствам	- 92 762	-	- 92 762	- 104 198	-	- 104 198
Направлено на оплату труда	- 92 756	-	- 92 756	- 144 586	-	- 144 586
Нераспределенные платежи	-	-	- 148 279	-	-	- 52 977
<i>Итого по текущей деятельности</i>	<i>47 649</i>	<i>40 045</i>	<i>- 60 585</i>	<i>465 761</i>	<i>61 536</i>	<i>474 320</i>
Инвестиционная деятельность			-			-
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	-	284 940	284 940	-	157 260	157 260
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	- 48 075	-	- 48 075	- 214	-	- 214
Нераспределенные платежи	-	-	-	-	-	62 480
<i>Итого по инвестиционной деятельности</i>	<i>- 48 075</i>	<i>284 940</i>	<i>236 865</i>	<i>- 214</i>	<i>157 260</i>	<i>219 526</i>
Финансовая деятельность			-			-
Поступило денежных средств по кредитам и займам	606 000	-	606 000	104 200	-	104 200
Направлено на погашение кредитов и займов	- 898 057	-	- 898 057	- 371 952	-	- 371 952
Нераспределенные платежи	-	-	- 75 513	-	-	- 42 711
<i>Итого по финансовой деятельности</i>	<i>292 057</i>	<i>-</i>	<i>- 367 570</i>	<i>- 267 752</i>	<i>-</i>	<i>- 310 463</i>
Итого результат движения денежных средств по сегментам	292 483	324 985	- 191 290	197 795	218 796	383 383

Генеральный директор
01 апреля 2024 года



Л.Р. Сафина



ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

Приложение № 3.3.
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

Выручка Общества за 2023 год по покупателям/ заказчикам с долей более 10%

Наименование покупателя	Общая величина выручки покупателя без НДС, тыс.руб.	Доля в выручке, %	Наименование отчетного сегмента
ФКУ "Волго-Вятскуправдор"	93 931	3,20	Строительство и ремонт дорог
ГУАД ГКУ НО	357 448	12,16	Строительство и ремонт дорог
ФКУ ДСД Дальний Восток	804 646	27,38	Строительство и ремонт дорог
МКУ "Управление ЖКХ и благоустройства города Чебоксары"	422 304	14,37	Строительство и ремонт дорог
ООО "Дороги Чувашии"	8 267	0,28	Строительство и ремонт дорог
ООО "Дороги Чувашии"	265 246	9,03	Реализация ТМЦ для выполнения СМР
ООО "Дороги Чувашии"	67 383	2,29	Прочие виды деятельности
ООО "Мостовые системы"	59 939	2,04	Строительство и ремонт дорог
ООО "Мостовые системы"	50 938	1,73	Реализация ТМЦ для выполнения СМР
ООО "Мостовые системы"	9 133	0,31	Прочие виды деятельности
ООО "СТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ"	457 754	15,58	Строительство и ремонт дорог
Выручка всего:	2 938 481		

Генеральный директор

01 апреля 2024 года



Л.Р. Сафина



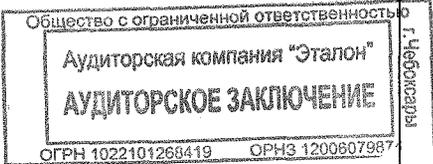
ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

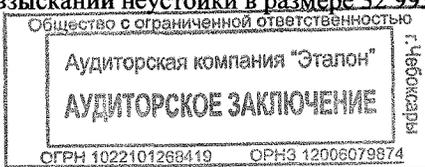
Приложение № 4
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

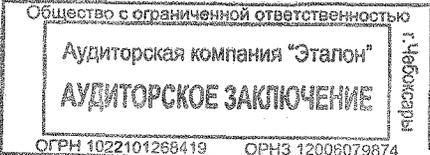
О судебных разбирательствах с участием ПАО «Дорисс» на 31.12.2023

№ п/п	Истец, ответчик	Предмет исковых требований	Справочно: (состояние дел на 16.04.2024г.)	Вероятность события
1	Истец: ПАО «Дорисс», Рошин В.И. Ответчик: Редакция «Якутск вечерний», Радаева Т.Е. № А79-12419/2020 Арбитражный суд Чувашской Республики	О защите деловой репутации, обязанности опубликования опровержения, взыскании морального вреда 10 млн. руб.	Определением Арбитражного суда ЧР от 26.03.2024 г. с ответчика взысканы судебные расходы в размере 36 167 руб.	100%
2	Истец: ПАО «Дорисс», Рошин В.И. Ответчик: Редакция «Радио свободная Европа/Радио свободы», Радаева Т.Е. № А79-12420/2020 Арбитражный суд Чувашской Республики	О защите деловой репутации, обязанности опубликования опровержения, взыскании морального вреда 10 млн. руб.	Решением Арбитражного суда ЧР от 05.12.2023 г. иск удовлетворен, суд признал несоответствующими действительности и порочащими честь, достоинство и деловую репутацию Рошина Всеволода Игоревича, деловую репутацию ПАО «Дорисс» сведения, изложенные 09.06.2020 в Интернете на сайте «Ideal.Реалии» в статье по названию «В Чебоксарах судят автора жалоб» по ссылке https://www.idelreal.Org/a/30648169.html и обязал ООО "Радио свободная Европа/Радио свобода" течение 10 календарных дней с момента вступления решения суда по настоящему делу в законную силу опубликовать в Интернете на сайте http://www.Idelreal.org по ссылке https://www.idelreal.Org/a/30648169.html тем же шрифтом и с тем же расположением на сайте, что и статья «В Чебоксарах судят автора жалоб», текст опровержения. Также указанным решением суда был частично удовлетворен иск Рошина В.И. к Радаевой Т.Е. о взыскании морального вреда. Ответчиком подана апелляционная жалоба, которая оставлена без движения до 27.04.2024 г.	100%



3	Истец: ИП Сатонин В.Ю. Ответчик: ПАО «Дорисс» №А79-3286/2021 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании ущерба в результате ДТП в размере 2 034 420 руб.	28.12.2022 иск удовлетворен частично, с ПАО «Дорисс» взыскано 829 700 руб.00 коп. убытков, 11 865 руб.81 коп. расходов на оценку, 40 000руб.00 коп. расходов на представителя. Дополнительным решением от 23.01.2023 г. в пользу ПАО «Дорисс» взыскано 29 000 руб. расходов за экспертизу. Дополнительным решением от 18.10.2023 г. с ПАО «Дорисс» взыскано 130 665 руб. Постановлением суда кассационной инстанции решение нижестоящих судов отменено без изменения.	50%
4	Истец: ПАО «Дорисс» Ответчик: ФГБОУ ВПО «ЧГУ им.И.Н. Ульянова» №А79-11822/2021 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании задолженности в размере 6 310 230,23 руб. по договору подряда – строительство бассейна. После уточнения исковых требований – 16 529 428,61 руб.	Решением от 11.03.2024 г. в пользу ПАО «Дорисс» взыскано 11 749 936 руб.61 коп.	100%
5	Истец: Дмитриев Александр Гермогенович Ответчик: ПАО «Дорисс» Калининский районный суд г. Чебоксары Дело №2-1321/2022	О взыскании 669 950,76	Апелляционным определением Верховного суда Чувашской Республики от 13.11.2023 г. в удовлетворении исковых требований отказано. Рассмотрение кассационной жалобы истца назначено на 15.05.2023 10:30.	50%
6	Истец: Денисова Любовь Ивановна Ответчики: МБУ "УЖКХ и Благоустройства" ПАО "Дорисс" Ленинский районный суд г. Чебоксары Дело №2-2455/2022	О взыскании ущерба от ДТП 80 700	Судебное заседание назначено на 16.05.2023 10:00	50%
				
7	Истец: Донцов Максим Сергеевич Ответчик: ПАО «Дорисс» Калининский районный суд Дело № 2-3241/2022	О взыскании 179 598 руб. ущерб от ДТП	Апелляционным определением Верховного суда ЧР от 20.03.2024 г. взыскано 68 250 руб.	50%
8	Истец: Надеждин О.Ю. Ответчик: ПАО «Дорисс» Калининский районный суд №2-281/2024	О признании отношений трудовыми и взыскании 2 384 437 районного коэффициента, 446 843 компенсации за неиспользованный отпуск	Судебное заседание назначено на 10:00 06.05.2024	50%

9	Истец: Надеждин О.Ю. Ответчик: ПАО «Дорисс» Судебный участок №9 Калининского района №2-24/2024	О взыскании расходов за проезд в размере 24 748 руб.	Производство по делу приостановлено до рассмотрения другого дела.	0%
10	Истец: Михайлов П.А., Михайлова Т. В. Ответчик: 1. ПАО «Дорисс» 2. ООО «ВНХМ» Калининский районный суд № 2-348/2024	О взыскании ущерба в размере 514 040	26.03.2024 утверждено мировое соглашение, согласно которому сумма ущерба возмещена ответчиком - ООО «ВНХМ».	100%
11	Истец: ПАО «Дорисс» Ответчик: ООО «Энергия» №А79-10621/2022 Арбитражный суд Чувашской Республики	О включении в реестр требований кредиторов на сумму 9 079 772,32 руб.	13.03.20234 заявление удовлетворено	100%
12	Истец: ПАО «Т Плюс» Ответчик: ПАО «Дорисс» №А79-10658/2022 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании долга 51 658,55 руб.	Судебное заседание назначено на 26.04.2024, 10:00	50%
13	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» №А58-10026/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 1 517 282,67	Судебное заседание назначено на 20.05.2024, 09:30 Готовится мировое соглашение	50%
14	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» ФКУ Упрдор «Виллой» №А58-10025/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 32 993,46 	Судебное заседание назначено на 24.04.2024, 10:30 Готовится мировое соглашение	50%
15	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» ФКУ Упрдор «Виллой» №А58-10028/2023 Арбитражный суд Республики	О взыскании неустойки в размере 313 804,93	Судебное заседание назначено на 24.04.2024, 10:15 Готовится мировое соглашение	50%

	Саха (Якутия)			
16	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» ФКУ Упрдор «Виллой» №А58-10031/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 21 389,60	Судебное заседание назначено на 21.05.2024, 09:30 Готовится мировое соглашение	50%
17	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» №А58-10027/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 220 952,59	Судебное заседание назначено на 17.04.2024, 12:00 Готовится мировое соглашение	50%
18	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» №А58-10029/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 970 208,14	Судебное заседание назначено на 08.05.2024, 10:30 Готовится мировое соглашение	50%
19	Истец: ФКУ Упрдор «Виллой» Ответчик: ПАО «Дорисс» №А58-10791/2023 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия)	О взыскании неустойки в размере 74 227,40	Судебное заседание назначено на 24.04.2024, 10:40 Готовится мировое соглашение	50%
20	Истец: ООО "Автоматизация и проектирование информационных систем" "АПИС" Ответчик: ПАО «Дорисс» №А79-9034/2023 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании долга и неустойки в размере 195 731,50 руб. 	Решением от 01.02.2024 с ПАО «Дорисс» взыскано 200 725,75 руб. и 6 581 руб. государственной пошлины. Подана апелляционная жалоба, рассматривается в упрощенном порядке до 06.05.2024	100 %
21	Истец: ООО "Аренда ДиСервис" Ответчик: ПАО «Дорисс» №А65-29837/2023 Арбитражный суд Республики Татарстан	О взыскании долга и неустойки в размере 693 327 руб.	Решением от 05.12.2023 г. с ПАО «Дорисс» взыскано 693 327 руб. и 16866 государственной пошлины. 29.01.2024 г. постановлением суда апелляционной инстанции решение суда первой инстанции оставлено в силе. Сумма долга оплачена.	100 %
22	Истец: ПАО «Дорисс» Ответчик: ООО	О взыскании долга и неустойки в размере 5 681 819,60 руб.	Решением суда о 01.02.2024 г. с ООО "Якутмонолитстрой" взыскано 5 681 819,60 руб. 51 153 государственной пошлины.	100 %

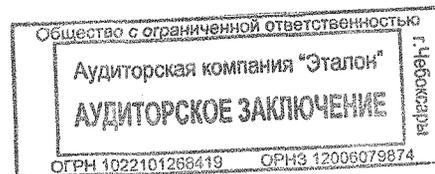
	"Якутмонолитстрой" №А79-7477/2023 Арбитражный суд Чувашской Республики		Ответчиком подана апелляционная жалоба, судебное заседание не назначено.	
23	Истец: ООО "Строительная фирма "Горизонт" Ответчик: ПАО «Дорисс» №А79-6365/2023 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании долга и неустойки в размере 3 669 106,41	Решением от 21.11.2023 г. с ПАО «Дорисс» взыскано 2 499 999,93 руб., 37 817 руб. государственной пошлины. Подана апелляционная жалоба, которая возвращена 15.02.2024. Сумма долга оплачена.	100 %
24	Истец: ООО "Снабтехзапчасть" Ответчик: ПАО «Дорисс» №А79-5877/2023 Арбитражный суд Чувашской Республики	О взыскании долга и неустойки в размере 130505,75	Решением от 10.11.2023 с ПАО «Дорисс» взыскано 133 673 и 4 744 руб. государственной пошлины.	100 %

Генеральный директор ПАО «Дорисс»

01 апреля 2024 года



Л.Р.Сафина



ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

Приложение № 5
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

Крупнейшие дочерние (больше 50% участия) и зависимые организации (больше 25% участия) ПАО "Дорисс" на 31.12.2023

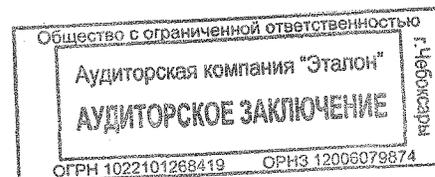
№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Сумма вложений на 31.12.2023, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2022,	Сумма вложений на 31.12.2022, тыс. руб.	Доля участия на 31.12.2021, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Доходы от участия за 2022 год, тыс.руб.
1	ООО «Дороги Чувашии»	273 240,0	100	273 240,0	100	г.Москва	42.11	0
2	ООО «ДСК Магадан»	560 173,0	100	560 173	100	пгт.Ягодное Магаданская обл.	42.11	0
3	ООО «Мостовые системы»	12 856,2	100	12 856,2	100	г.Чебоксары	42.13	0
4	ООО «Дорисс-Транс»	57,2	52	57,2	100	п.Кугеси Чебоксарского р-на	49.41	0
5	ООО "Марин-Сервис"	2,5	25	2,5	25	п. Сюктерка М.О. Чебоксарский	68.20	0
6	ООО "СТС"	152,5	25	152,5	25	г.Чебоксары	33.12	0

Генеральный директор

01 апреля 2024 года



Л.Р. Сафина



Информация об операциях со связанными сторонами ПАО "Дорис"

Контрагент	Субсчет	На 31.12.2023						Операции за 2023 год		На 31.12.2022						Операции за 2022 год	
		Дебиторская задолженность, в т.ч.	менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, в т.ч.	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность, в т.ч.	менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, в т.ч.	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	Дебет	Кредит
СОДРУЖЕСТВО-1 ПСК ООО	63								-4 425								4 425
	60.01														5 550		5 550
	60.02																
	62.01								37 652								20 132
СТС ООО	60.01						1 376	1 376								1 131	1 131
	60.02						128	128									
	62.01	52	52				1 580	1 580	812	812					2 072	2 358	
ДОРИСС-АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	60.01															7	
	62.01														243	242	
ДОРИСС-СТРОЙТРАНС ООО	60.01															4	
	60.02														5 391	5 423	
	62.01														250	250	
	62.02														4 750	4 750	
ДОРИСС-УМ-2 ООО	60.01															798	798
	62.01								360	360					3 086	2 726	
	62.02														364	564	
	76.06										8 910			8 910	52 990	61 000	
ДОРОГИ ЧУВАШИИ ООО	60.01															3 992	3 992
	60.02						619 963	508 164			111 799			111 799	1 222 209	1 334 008	
	62.01	596 318	596 318				211 787	211 787							361 787	361 787	
	76.02						408 082	261 654	449 890	449 890					822 720	395 540	
	76.05				16 682		9 616	6 616							15 223	15 223	
	76.09					16 682		6 068			10 613			10 613	10 613	10 613	
ДСК МАГАДАН ООО	60.01						4 684	4 684							66 225	66 225	
	60.02														13 964	1 243	
	62.01	113 236	113 236				530 604	530 604							244 013	252 693	
	62.02	120 820	120 820				742 646	819 135	189 724	189 724					252 693	250 293	
	76.09						76 019	39 966	84 766	84 766					83 711	67 879	
ЗВЕЗДА ЯКУТИИ ООО	60.01														240	240	
	62.01														5 090	5 090	
	76.09						31 282								37 564	2 313	
МОСТОВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	60.01														104	104	
	60.02														1 035	1 035	
	62.01																
	76.05																
	76.09																
ЯРАНСКИЙ ОХОТНИК ООО	60.01						755 109	754 198			910			910	99 051	94 312	
	60.02	463 528	463 528				605 651	142 322	200	200					29 014	29 014	
	62.01	48 655	48 655				70 290	117 488	95 853	95 853					122 038	26 186	
	76.05										357			357	357	357	
	76.09						7 967	7 967							1 951	1 958	
ВИРТУАЛЬНЫЙ МИР ООО	60.01						203	203								10	
	60.02	596	596				247		798	798					1 467	1 467	
	62.01	745	745						498	498					1 574	776	
	76.06	10		10											161	178	
ДОРИСС-ЗАЩИТА ЧОО ООО	60.01														10	10	
	60.02																
	62.01																
	76.09																
ДОРИСС-НЕФТЕПРОДУКТ ООО	60.01						23 943	23 943							6 862	3 041	
	60.02														209 127	209 127	
	62.01						94 428	156 367	60 550	60 550					282 650	268 288	
	62.02						12 135	14 553	2 418	2 418					38 244	35 826	
	76.05						19 655	19 655							17 123	17 123	
	76.09														2 192	2 192	
ДОРИСС-ЗАЩИТА ЧОО ООО	60.01														1 381	1 381	
	60.02														1 824	1 824	
	62.01														25 010	23 964	
	76.09														197	197	
ДОРИСС-НЕФТЕПРОДУКТ ООО	60.01																
	60.02	1 317	1 317				36 188	36 188							10 426	10 105	
	62.01	223	223						1 745	1 745					193 362	193 617	
	76.09	42 659		42 659			696	960	488	488					1 495	1 007	
ДОРИСС-РЕМСТРОЙ ООО	60.01														138 467	136 323	
	60.02														928	928	
	62.01														38 148	26 938	
	76.09														8 133	7 300	
ДОРИСС-СНАБ ТД ООО	60.03																
	60.01																
	60.02																
	62.01																
	62.02																
	60.03						9 900	9 900							5 741	8 548	
	60.01						446 701	496 883							696 777	611 872	
	60.02						622 971	639 815	16 844	16 844					527 187	510 343	
	62.01						609	660	51	51					9 473	9 422	
	62.02														7 000		

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Этапон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101260419 ОГРН 10209070974

ПАО "Дорис"
ИНН 2127008364

Приложение № 6.1.
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

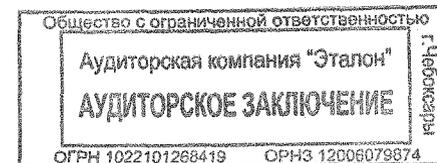
Информация об операциях со связанными сторонами ПАО "Дорис"

Контрагент	Субсчет	На 31.12.2023						Операции за 2023 год		На 31.12.2022						Операции за 2022 год		
		Дебиторская задолженность, в т.ч.	менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, в т.ч.	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность, в т.ч.	менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, в т.ч.	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	Дебет	Кредит	
ПЦ 21 ООО	76.09 60.01 60.02 62.01 76.09							9 828 8 700 112 773	9 727 8 470 194 24 642							7 263 330 112	3 364	
Ровдин Всеволод Игоревич	60.01 62.02 76.09 60.02	57 481			57 481											93 215 2 435 210	17 336 4 177 4	
ДОРИСС-СКАН ООО	60.01 62.01 76.09 60.02				171	171		5 090	5 000	171							5 670 37 37	34 37
ДОРЭНЕРГО-АУДИТ ООО	60.01 62.01 76.09 60.02																	
ГЭЖРА ООО	60.01 62.01 62.02 60.01																9 1 267 4	1 271 4
Митюшин Александр Вячеславович Тимошенко Алексей Васильевич	76.09 76.09				10		10			458							10 10	458
Общий итог, в том числе		1 453 929	1 353 723	100 206	93 648	74 296	18 995	5 613 570	5 090 898	1 028 605	976 404	52 201	134 617	0	134 617	6 071 703	5 412 089	

01 апреля 2024

Генеральный директор

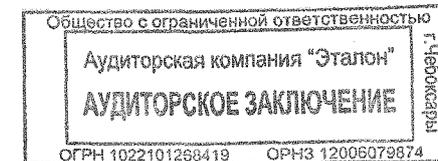
Сифина Л.Р.



100

Информация о существенных денежных потоках организации со связанными сторонами ГК Дорисс

№	Название строки	2023		2022	
		Всего	с участниками Группы	Всего	с участниками Группы
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего	3 668 002	2 472 874	3 544 257	1 364 926
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 926 829	2 454 700	3 016 410	1 304 380
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	40 045	0	61 536	0
4113	от перепродажи финансовых вложений		0		0
4119	прочие поступления**	701 128	18 174	466 311	60 546
	в т. ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков	2 249 734	0	1 696 481	0
4120	Платежи – всего	3 728 587	2 213 477	3 069 937	1 304 330
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 394 790	1 529 071	2 768 176	929 944
4122	в связи с оплатой труда работников	92 756	260 307	144 586	256 584
4123	процентов по долговым обязательствам	92 762	0	104 198	0
4124	налога на прибыль организаций	0	6	0	14
4129	прочие платежи**	148 279	424 093	52 977	117 788
	в т. ч. на выдачу авансов	0	0	0	0
	в т. ч. на оплату страховых взносов	0	0	0	0
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	-60 585	259 397	474 320	60 596
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления – всего	284 940	23 500	219 750	0
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	284 940	0	157 260	0
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	0	0	0	0
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		23 500	90	0



ПАО "Дорисс"
ИНН 2127008364

Приложение № 6.2.
к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ДОРИСС» за 2023 год
от 01 апреля 2024 года

Информация о существенных денежных потоках организации со связанными сторонами ГК Дорисс

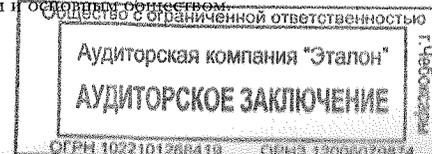
№	Название строки	2023		2022	
		Всего	с участниками Группы	Всего	с участниками Группы
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		0		0
4215	от продажи поисковых активов		0		0
4219	прочие поступления**		0	62 400	0
4220	Платежи – всего	48 075	31 556	224	0
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	48 075	7 598	214	0
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		0	10	0
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		0		0
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		0		0
4225	на создание / покупку поисковых активов		23 958		0
4229	прочие платежи**		0		0
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	236 865	-8 056	219 526	0
	Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего	606 000	0	104 200	6 928
4311	получение кредитов и займов	606 000	0	104 200	6 928
4312	денежных вкладов собственников (участников)		0		0
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		0		0
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		0		0
4319	прочие поступления		0		0
4320	Платежи – всего	973 570	46 956	414 663	57 562
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		0		0
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		0		0
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов	898 057	0	371 952	56 143
4329	прочие платежи	75 513	46 956	42 711	1 419
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-367 570	-46 956	-310 463	-50 634
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	-191 290	204 385	383 383	9 962
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	387 347	29	3 964	1 381
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	196 057	204 414	387 347	11 343
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				



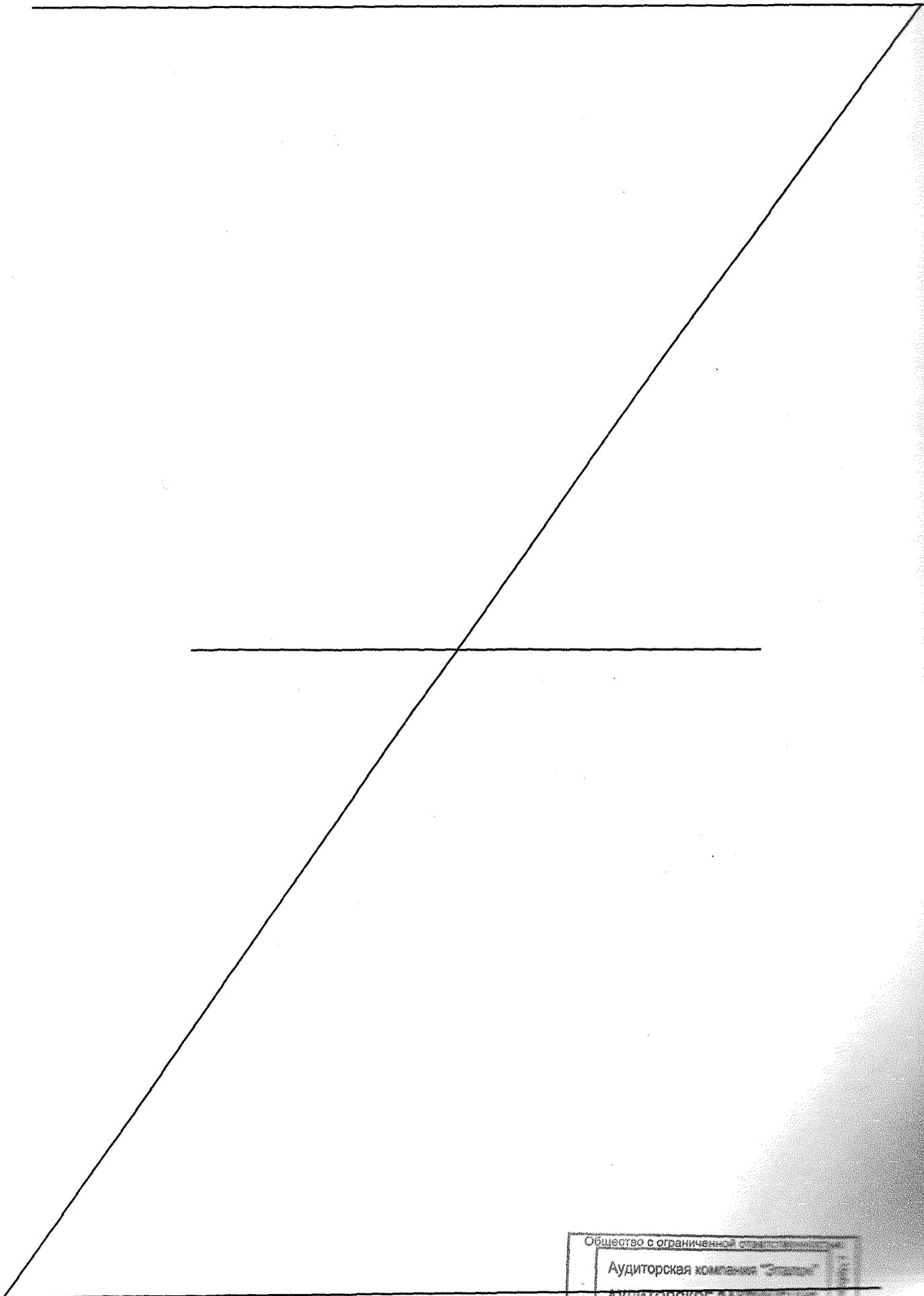
* Отражаются существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми и контролирующими.

01.04.2024 Генеральный директор

Сафина Л.Р.



106



Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Этап" ИНН 102/0000000000
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОГРН 10208078214

Директор ООО «Аудиторская компания
«Эталон»

_____ Филиппова

