

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «НПО РУСАВТОДОР»

Сокращенное наименование - ООО «НПО «РУСАВТОДОР»

Местонахождение: - 115280, г. Москва, муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, офис 511, помещ. 1 3 Дата государственной регистрации: 15 сентября 2010г.

ОГРН: 1107746755324 ИНН: 7710874013 КПП: 772501001

Филиалов, представительств и обособленные подразделения не имелось. Обособленных подразделений к открытию в 2022 году не планируется.

Штатная численность работников составила 64 чел. в 2021г. и 62 чел. в 2020 г.

Среднесписочная численность работников составила 48 чел. в 2021г. и 47 чел. в 2020 г.

Основной вид деятельности - «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей», код ОКВЭД 42.11. Новых направлений деятельности в 2022 году к открытию не планируется.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Информация об основных положениях учетной политики

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом генерального директора от 28 декабря 2020 года № БУ-21. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Согласно утвержденному документу в организации применялся линейный метод амортизации основных средств.

Оценка при постановке на учет стоимости запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялась по фактической себестоимости. Оценка запасов после их признания на отчетную дату производилась по фактической себестоимости, поскольку на дату оценки чистая стоимость продажи запасов была больше.

Метод применявшийся при отпуске запасов в производство - по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг определялся по отгрузке «методом начисления».

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г.

Строка 5283 Раздел 2.4 «Иное использование основных средств».

Показатель по указанной строке сформирован за счет стоимости грузового автомобильного транспорта, а также специальной техники для дорожно-разметочных работ в количестве 59 единиц, право на пользование которыми получено по договорам лизинга (финансовой аренды).

Строка 1210 «Запасы».

Имеющиеся остатки материалов для разметки дорог на сумму 217 992 тыс. руб. будут использованы в 1-ом полугодии 2022г. при выполнении работ по контрактам, заключенным на период до окончания 2022 года. Остатки материалов, товаров и незавершенного производства подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией товарно-материальных ценностей.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Наименование организации-Дебитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс.руб.	Дата возникновения	Дата погашения	в т.ч. просроченная, тыс.руб.
-----------------------------------	-----	-------------------	-----------------	--------------------	----------------	-------------------------------



Генеральный директор
Литвиненко Д.В.

АВТОБАН СП ООО	7716106272	дорожная разметка	19 298,00	31.12.2021	30.04.2022	-
Афида-сервис	7731272355	дорожная разметка	2 048,00	31.12.2018	31.03.2022	-
ДОРЭКС ООО	7715800086	дорожная разметка	49 153,00	31.12.2021	31.03.2022	-
РСК ООО	7706810472	Дорожная разметка	9 138,00	31.12.2021	31.03.2022	-
СК ЭТАЛОН	7801512042	Дорожная разметка	23 492,00	31.12.2021	31.04.2022	-
ВЕЛКОР ООО	7725156583	Аванс по лизинговым договорам	7 284,00	31.12.2021	31.12.2022	-
СК-КОМПЛЕКС ООО	7719649630	Аванс за аренду автотранспорта	1 550,00	31.12.2021	31.03.2022	-
Лизинг Профи	7705641310	Аванс по лизингу	5 839,00	31.12.2021	31.12.2022	-
Прочие			9 924,00	31.12.2021	30.04.2022	-
ИТОГО:			127 726,00			

Вся имеющаяся дебиторская задолженность в размере 127 726 тыс. руб. является текущей задолженностью покупателей, со сроком погашения до 30.06.2022 г. в соответствии с условиями договоров)

Согласно учетной политике Организации оценка показателя «Дебиторская задолженность» рассчитывается с учетом оценки вероятности неоплаты долга, для чего Организация обязана формировать резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина №34 от 29.07.1998, организация произвела экспертную оценку вероятности непогашения дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного периода.

Согласно выводу комиссии по инвентаризации дебиторской задолженности просроченных долгов на 28.12.2021 г. не имелось. Приказом Генерального директора № 1/12-01 от 28.12.2021 г. принято решение резерв по сомнительным долгам не формировать.

Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения»

Наименование	Вид финансовых вложений	Сумма. тыс. р.	Дата возникновения	Дата возврата
Дорсервис ООО	Займ выданный	550	10.11.2015	30.06.2022 Срок продливался ежегодно
ИТОГО:		550		

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы		
Вид объекта	Сумма	Примечание
Равномерно списываемые расходы будущих периодов		
Комиссия за выдачу банковской гарантии	26 930	
Прочие (менее 10% от статьи)	2 609,00	-
ИТОГО:	29 539,00	

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Кредитор, заемщик, ссудодатель	Сумма задолженности на отчетную дату, руб.	Годовая ставка процентов	Дата выдачи	Год погашения
РОСДОРБАНК	10 230 335,00		27.12.2021	2022
Основной долг	10 223 053,00			
Проценты	7 282,00			



Генеральный директор
Литвиненко Д.В.

Банк ЭС-БИ-Ай	51 762 358,20			2022
Основной долг	51 707 489,39	11,75	24.12.2021	
Проценты	54 868,81	0		2021
ИТОГО:	61 992,69			

Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Показатель сформирован за счет задолженности перед поставщиками, подрядчиками, перед бюджетом и прочими кредиторами:

Наименование организации-Кредитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	в т. ч. просроченные, тыс. руб.
ДОРКОНТРОЛЬ ООО ЦИТИ	7721708554	Проверка контроля качества	4 754,00	31.12.2021	31.03.2022	
АВТОДОР ООО	7724418532	Дорожная разметка	8 783,00	31.12.2021	31.03.2022	
ДОРЛАЙН ООО	5837076565	Дорожная разметка	4 919,00	31.12.2021	31.03.2022	
ДОРСНАБ ООО	2302048838	Дорожная разметка	13 178,00	31.12.2021	30.04.2022	
ДРСУ ХОЛМОГОРЫ ООО	9728040750	Дорожная разметка	40 942,00	31.12.2021	30.06.2022	
МАГИСТРАЛЬ ООО	9704003004	Материалы	218 864,00	31.12.2021	30.06.2022	
ИП Журавлев СС		Дорожная разметка	5 484,00	31.12.2021	30.04.2022	
ИП Нестеров МВ	502713719243	Аренда транспорта	8 680,00	31.12.2021	31.03.2022	
ИП Резанцев МН		Дорожная разметка	7 193,00	31.12.2021	31.03.2022	
ИСТР ФОРМ ООО	5017054010	Дорожная разметка	15 446,00	31.12.2021	30.06.2022	
НИТП ООО	7722694826	Дорожная разметка	10 714,00	31.12.2021	30.04.2022	
Бюджет	Налог	НДС	20 069,00	30.12.2021	20.03.2022	
	Налог	На прибыль	1 112,00	31.12.2021	28.03.2022	
	Налог	Транспортный	83,00	31.12.2021	01.03.2022	
Прочие			8 766,00	31.12.2021	31.03.2022	
ИТОГО:			368 979,00			0,00

Среди перечисленной кредиторской задолженности просроченной не имелось.

Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Согласно учетной политике Организации оценочное обязательство предстоящих расходов по отпускам учитывает сумму отпускных, рассчитываемую исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка и начисленных страховых взносов.

Согласно Расчету резерва, утвержденного Приказом Генерального директора №1/12-02 от 28.12.2021 г., величина оценочного обязательства предстоящих расходов по отпускам на 31.12.2021 г. составила 1 109 519 рублей 37 копеек.

IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка (доходы) от реализации»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2021 году составили 2 800 042 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2020 год составили (без НДС): 1 527 260 тыс. руб. Внереализационные доходы за 2021 год, 16 711 тыс. руб.

Строка 2120, 2210, 2220 Расходы, связанные с реализацией и управлением.



Генеральный директор
Литвиненко Д.В.

Расходы, связанные с реализацией за 2021 году составили - 2 729 887 тыс. руб., за 2020 год – 1 523 892 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2021 год составили 2 073 тыс. руб., за 2020 год – 1 762 тыс. руб.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Строка 2330 «Проценты к уплате».

Показатель по строке 2330 «Проценты к уплате» сформирован за счет начисления процентов за пользование кредитными линиями, предоставленными следующими банками

Наименование банка	Размер кредитования, руб.	Проценты за пользование кредитными линиями, руб.
ЛОКО-БАНК	51 197 138,50	828 583,69
РОСДОРБАНК	210 027 434,00	6 189 228,00
ЭС-БИ-АЙ БАНК	442 442 056,69	21 776 605,18
Итого	703 666 629,19	28 794 416,87

Аналогичные расходы за 2020 год составили 29 8887 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы».

Показатель «Прочие доходы» в 2021 году составил 16 711 тыс. руб., и сформирован за счет поступлений в целях возмещения субподрядчиками расходов по оплате процентов банков за пользование кредитными линиями;

В 2020 году показатель прочих доходов сформирован в размере 83 294 тыс. руб., в том числе:

- 16 706 тыс. руб. возмещения расходов по оплате процентов банков за пользование кредитными линиями.

- 266 тыс. руб. – возмещение ущерба по страховому случаю;

Строка 2350 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 35 377, тыс. руб.

Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на получение банковских гарантий	24 345 538,53
Списание материалов для хозяйств	141 154,51
Госпошлины	38 081,00
Пени в бюджет	6 742,89
Комиссии за предоставление кредитных линий	3 102 712,42
Услуги банка	494 106,76
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	32 000,00
Услуги электронного оператора при участии в электронных торгах	6 003 333,34
Штрафы, пени по договорам субподряда	350 000,00
Штрафы, пени не принимаемые в целях налогообложения	872 736,05
Итого	35 386 405,50

Строка 2200 и 2400 «Прибыль от продаж» и «Чистая прибыль».

Прибыль от продаж за 2021 год составила – 70 155 тыс. руб., за 2020 год – 3368 тыс. руб. Чистая прибыль за 2021 год составила - 16 087 тыс. руб., за 2020 год – 14 303 тыс. руб.

Приведенные выше сравнительные данные свидетельствует о положительной динамике показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Увеличение размера выручки за 2021 год обусловлено увеличением объема государственных контрактов.

V. Связанные стороны (бенефициары).

Связанной стороной Общества в смысле Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008



Литвиненко Л.В.

№ 48н. являлся генеральный директор Общества Литвиненко Дмитрий Владимирович, одновременно являющийся участником Общества. Виды операций, которые Общество осуществляло с бенефициаром – оплата труда по трудовому договору в размере 1793 тыс. руб.

VI. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налогооблагаемая прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 22 648 570 руб.

Прибыль до налогообложения (показатель по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2021 год) составила 20 617 тыс. руб.

В соответствии со ставкой налога на прибыль, действовавшей в 2020-2019 гг. в размере 20%, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 4 529 714 руб. (показатель по строке 2410 «Текущий налог на прибыль»).

Изменение показателя «Отложенное налоговое обязательство», формируемое по налогооблагаемым и вычитаемым налоговым разницам, составило 19 438 руб.

По расходам, формирующим бухгалтерскую прибыль, но не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного так последующих отчетных периодов, сформирован постоянный налоговый расход в размере 184 485 руб.

В ниже представленной таблице раскрыта информация об имеющихся разницах в бухгалтерском и налоговом учете.

Доходы расходы принимаемые в налоговом учете			Расходы не принимаемые в налоговом учете			
Вид дохода / расхода/ Счет по бухучета	Показатель по строке в налоговой декларации	Сумма, руб.	Вид расхода	Сумма, руб.	Временные разницы	Постоянные разницы
ВЫРУЧКА сч. 90.1	011 Приложение № 1 к листу 02	2 765 975 710	Амортизируемое имущество (сч.26)	96 009,11	19 201,82	-
ВЫРУЧКА сч. 90.1	012 Приложение № 1 к листу 02	34 066 349	Амортизируемое имущество (сч.20)	25 000,20	5 000,04	-
Прочая реализация сч. 91.1	014 ,012 Приложение № 1 к листу 02		Амортизация ОС (сч.20)	16 029,18	3 205,84	-
Внереализационные доходы сч.91.1	100 Приложение № 1 к листу 02	16 714 809	Списание материалов не принимаемых в Н/У	141 154,51	-	28 230,90
Расходы сч 90.2	010 Приложение № 2 к Листу 02	2 694 695 090	Пени	6 742,89	-	1 348,58
Расходы сч 90.2	020 Приложение № 2 к Листу 02	34 086 553	Штрафы не приним для целей налогообл, прочие расходы	872 736,05	-	174 547,21
			Резерв на отпуск сотрудников	1 109 519,37		221 903,87
Косвенные расходы принимаемые в налоговой учете 90.8	040 Приложение № 2 к Листу 02	2 166 466	Итого расходы не принимаемые в налоговом учете	2 267 191,31	27 407,70	426 030,56



Генеральный директор
Литвиненко Д.В.

Внереализационные расходы сч. 91.2	200 Приложение № 2 к Листу 02	63 128 189	Неамортизируемое имущество (сч. 20)	45 000,00	- 9 000,00	
	302 Суммы, безнадежных долгов	32 000	Неамортизируемое имущество (сч. 26)	189 232,49	- 37 846,50	
			Итого расходы не принимаемые в налоговом учете	2 032 958,82	- 19 438,80	426 030,56
Изменения отложенных налоговых обязательств					27 407,70	
Изменения отложенных налоговых активов					- 46 846,50	
Налоговая база по налогу на прибыль, стр. 120 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль		22 648 570	Прибыль до налогообложения стр. 2300 Отчета о финансовых результатах	20 615 611,18		426 030,56
Отложенный налог на прибыль стр. 2412 ОФР					- 19 438,80	
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР / бухгалтерский налог на прибыль)		4 529 714		4 123 122		

VII. Предстоящие изменения в учетной политике

1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи с данными обстоятельствами, предстоящие изменения в учетной политике коснутся следующих объектов бухгалтерского учета «Основные средства», «Капитальные вложения», «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета будут отражаться перспективно. Влияние предполагаемых изменений в будущем выразится в увеличении валюты баланса и прочих доходов (расходов).



Генеральный директор _____

Литвиненко Д.В.

«17» февраля 2022 г.



Генеральный директор _____

Литвиненко Д.В.