АО «Якутдорстрой»

П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Акционерное общество «Якутдорстрой»

Сокращенное наименование АО «ЯДС» (далее по тексту -- Общество).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республики Саха (Якутия),677008, г. Якутск, ул. Билибина, д.10.

Общество поставлено на учет в налоговом органе 01.02.2005г. свидетельство серия 14 №002245586, присвоен ИНН 1435156005, КПП 14530100].

Общество имеет свидетельство о внесении записи в Единый: государственный реестр юридических лиц: № 14001549715 от 19.02.2007г, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051402037147.

Основной вид деятельности:

- эксплуатация автомобильных дорог и автомагистралей

Уставный капитал Общества составляет 48 626 000 (Сорок восемь миллионов шестьсот двадцать шесть тысяч) рублей, который поделен па 48 626 (сорок восемь тысяч шестьсот двадцать шесть) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая; при этом количество голосующих акций- 48 626 штук. Акции полностью оплачены. Единственный акционер АО «ЯДС» - Департамент Имущественных Отношений ОА города Якутска.

Решением единственного акционера от 27.06.2016г. генеральным директором Общества назначен Яндиев Амирхан Мухарбекович. Трудовой договор №ТД 606 от 11.07.2017г.

Решением единственного акционера №3 от 30.06.2021 года принято решение о избрании Совета директоров Общества в следующем составе:

Кардашевский Егор Ефимович - заместитель главы городского округа «город Якутск»;

Архипова Северина Владмировна – начальник Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г.Якутска;

Ноговицын Айаал Викторович - начальник Правового департамента Окружной администрации города Якутска;

Смолин Василий Васильевич – начальник ДЖКХ Окружной администрации г.Якутска

Яндиев АмирханМухарбекович– генеральный директор АО «Якутдорстрой»;

Романов Феликс Игоревич - депутат Якутской городской Думы.

Решением 3 годового общего собрания акционеров АО «Яутдорстрой» от 30.06.2021 года утвержден состав Ревизионной комиссии в следующем составе:

- Трофимова Елена Валентиновна - заместитель начальника Правового департамента АО города Якутск;

- Андриевская Вилена Александровна - начальник отдела ценообразования Департамента экономики ОА города Якутска;

- Васильев Владимир Витальевич – начальник финансово-экономического отдела МКУ «СЭГХ» ГО «город Якутск».

Предприятие является учредителем ООО «ИНДОРСТРОЙ», с долей в уставном капитале 49%.

Определением Арбитражного суда РС(Я) от 06.11.2018, дело А58-5405/2017 вынесено решение о прекращении производства о признании общества банкротом в связи с отсутствием имущества и отсутствия денежных средств на данную процедуру. (Сведение о статусе записи в выписке из ЕГРН – запись признана недействительным).

Списочная численность работающих по состоянию на 31.12.2021 года составила 372 человек, при этом среднесписочная численность, включая совместителей – 380,5 человек. Списочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составила 396 человека, при этом среднесписочная численность, включая совместителей – 390,5 человек.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности. АО «ЯДС» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложением по ведении. Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N\)34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Раскрытие информации об учетной политике,

К числу особенностей Общества, влияющих на выбор способов бухгалтерского учета, относится следующее:

Положение об учетной политике по бухгалтерскому учету является нормативным документом Общества, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета в Обществе.

Для доходов от реализации товаров (работ, услуг) датой получения дохода признаете дата реализации товаров (работ, услуг), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в счет их оплаты.

Затраты. АО «ЯДС» признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента их оплаты (согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6.05.99 N 33н).

Расходы отчётного периода подразделяются на прямые, расходы вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные.

Учет прямых расходов производится с использованием счета 20. Учет расходов вспомогательного производства с использованием счета 23. Учет общехозяйственных расходов осуществляется с использованием счета 26. Учет общепроизводственных расходов осуществляется с использованием счета 25.

В конце месяца расходы со сч.26 списываются в дебет С'г.90.08 «Управленческие расходы». Расходы со сч 20,23,25 списываются в дебет сч.90.02 «Себестоимость продукции».

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, или во временное пользование;

- использование их в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью более 40 000 руб. оформляется путем составления:

- Акта о приеме--передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (типовая форма № ОС-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01 2003г. N2 7).

- Акта о приеме--передаче здания (сооружения) (типовая форма № ОС-1а, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7);

Срок полезного использования (далее - СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии. Состав комиссии утверждается согласно приказу генерального директора. Отнесение основных средств (ОС) к амортизационным группам, определение сроков полезного использования, условия применения коэффициентов сменности и агрессивности определяется постоянно действующей комиссией по мере ввода в эксплуатацию ОС в

пределах сроков, установленных Классификацией ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Состав комиссии утверждается приказом генерального директора АО «ЯДС»,

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств (п,18 ПБУ 6/01).

Активы принимаются к учету в качестве материально - производственных запасов (Запасы) в соответствие с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 по субсчетам по их фактической себестоимости, В качестве МПЗ принимаются к учету активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- используемые для управленческих нужд организации.

Учет МПЗ ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей учета материально - производственных запасов в складском и оперативном учете Общества является единица ТМЦ.

Списание ТМЦ в учёте осуществляется методом по средней стоимости каждой единицы

Учет выпуска из производства готовой продукции отражается па счете 43 «Готовая продукция». Фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) с кредит счета 20 «основное производство» списывается в дебет счета 43«Готовая продукция».

Прочие доходы в учете отражаются на сч.91.1. К прочим доходам относятся:

- штрафы, пени. неустойки за нарушение условий договора.

- активы, полученные безвозмездно

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

- излишки, выявленные при инвентаризации

- реализация ОС

- реализация излишних материалов

- субсидии

Прочие расходы в учете отражаются на сч.91.2. К прочим расходам относятся:

- отрицательные суммовые разницы

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

- проценты за использование кредитом

- услуги банка

- собственные нужды, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль

- дебиторская задолженность

- расходы за счет средств субсидии

Отложенные налоговые активы отражаются в учете на сч. 09. К ним относятся:

- оценочные обязательства и резервы

- резервы сомнительных долгов

- расходы будущих периодов

- убыток текущего периода

Отложенные налоговые обязательства отражаются в учете на сч.77. К ним относятся:

- незавершенное производство

- нематериальные активы

- готовая продукция

- материалы

- расходы будущих периодов

основные средства

- резервы сомнительных долгов

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12 2007г № 153н. счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования НМА

Срок: полезного использования НМА определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка и обесценение НМА.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (п.17 ПБУм14/2017).

Проверка неиспользуемых НМА более года на обесценение проводится 1 раз в три года

Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов учитывается в общем плане проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Информация о продукции, покупателях (заказчиках).

Основной специализацией предприятия является:

- эксплуатация автомобильных дорог;

-транспортные услуги (вывоз мусора, вывоз снега, доставка воды и т.п.);

- благоустройство улиц и площадей г. Якутска;

- добыча и реализация общераспространенных полезных ископаемых.

Основными покупателями (заказчиками) являются:

МКУ «СЭГХ»;

ГБУ Республика Саха (Якутия) "Служба эксплуатационно-технического обслуживания";

Совместной деятельности у АО «ЯДС», осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями в 2020году не было.

Оценочные обязательства

АО «ЯДС» создает следующие резервы под оценочные обязательства Общества:

1. Резерв по сомнительным долгам.
2. Резерв на оплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на отчетную дату. Степень вероятности погашения долга определяется из условий заключенных договоров. Задолженность считается сомнительной, если она не оплачена в течении 45 дней с момента отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), если договором не определен иной срок оплаты. Резерв не создается, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Резерв на оплату отпусков создается путем ежемесячных начислений 22,02%. В конце года производится инвентаризация отпусков. По итогам инвентаризации происходит либо доначисление резерва, либо списание в доходы Общества.

В 2021г. на основании инвентаризации отпусков, начислен резерв на оплату отпусков в сумме 74537709,46 руб, в том числе отчисления во внебюджетные фонды.

В декабре 2020 года были заключены кредитные договора:

- №200000143в АКБ «Алмазэргиенбанк» АО на открытие невозобновляемой кредитной линии в сумме 18 679 360,00 рублей под 12 % годовых для пополнения оборотных средств, с датой погашения 29.12.23 г.

- №200000157в АКБ «Алмазэргиенбанк» АО на открытие невозобновляемой кредитной линии в сумме 16 900 000,00 рублей под 12 % годовых для пополнения оборотных средств, с датой погашения 31.12.2021г. Обязательства по кредиту исполнены.

Динамика финансовых показателей

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	56129	47738	117533
Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	(45974)	(72254)	(140525)
Прибыль (убыток) от продаж	10155	(39554)	(29449)
Проценты к уплате	(1589)	(190)	(1954)
Прочие доходы	731984	715834	708121
Прочие расходы	(733304)	(718259)	(721725)
Прибыль до налогообложения	7246	(42169)	(45007)
Текущий налог на прибыль			
Отложение налоговые активы и обязательства	358	7857	7088
Прочие			
Чистая прибыль	3024	(34312)	(37919)

Расшифровка прочих доходов

Реализация ОС	-
Реализация прочих активов	7478
Субсидия	699339
Средства, полученные от дебиторов по списанной в резерв задолженности	145
Прочие доходы	1159
Итого:	708121

Расшифровка прочих расходов

Расходы на услуги банков	830
Стоимость реализованных прочих активов	6599
Благотворительная помощь	699
Расходы, связанные с социально-культурными мероприятиями	306
Субсидия	699339
Штрафы, пени	164
Собственные нужды	306
Прочие расходы	13482
Итого:	721725

В 2021 году предприятие стало победителем в отборе претендентов на получение субсидии на общую сумму 683 666 тыс. руб.:

- Субсидии на возмещение затрат по соглашению №7-21 от 04.03.2021г., возникающих в связи с выполнением работ по содержанию дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега и технических средств организации дорожного движения на сумму 566 839,38 тыс. руб.;
- Субсидия на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега и технических средств организации дорожного движения, созданий условий для массового отдыха жителей городского округа "город Якутск" и организации обустройства мест массового отдыха населения городского округа "город Якутск", по соглашению №17-21 от 13.05.2021г. на сумму 3 115,36 тыс. руб.;
- Субсидии на возмещение затрат, возникающие с выполнением работ по содержанию Городского канала в г. Якутске по соглашению №13-21 от 31.03.2021г. на сумму 4 672,86 тыс.руб.
- Субсидия на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега и технических средств организации дорожного движения, созданий условий для массового отдыха жителей городского округа "город Якутск" и организации обустройства мест массового отдыха населения городского округа "город Якутск", по соглашению №23-21 от 02.06.2021г. на сумму 1 499,96 тыс. руб.;
- Субсидия на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега и технических средств организации дорожного движения, созданий условий для массового отдыха жителей городского округа "город Якутск" и организации обустройства мест массового отдыха населения городского округа "город Якутск", по соглашению №51-21 от 29.10.2021г. на сумму 3 853,77 тыс. руб.;
- Субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по пропуску талых вод, откачке заниженных мест, содержанию водопропускных лотков, закачке озер городского округа "город Якутск", по соглашению по соглашению № 11-21 от 07.04.2021г. на сумму 102 787,79 тыс. руб.;

- Субсидии возмещение затрат по субсидии, возникающие в связи с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту гидротехнических сооружений городского округа "город Якутск", по соглашению № 12-21 от 31.03.2021 на сумму 896,60 тыс. руб.;

По требованиям ПБУ возмещение затрат отражается в прочих доходах, а затраты в прочих расходах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за полученную продукцию – 47 808 тыс. руб. (в 2020г. –40 139 тыс. руб.).

Основными дебиторами являются:

ООО СТК Алаас	5 444,18 тыс.руб.
ООО «Инвестдорстрой»	25 608,29 тыс.руб.
ООО «Севердорстрой»	1 172,07 тыс.руб.
ООО «СУ-888»	1 149,27 тыс.руб.

Кредиторская задолженность –150 840 тыс. руб. (в 2020 г. –81 002 тыс. руб.).

Основными кредиторами являются:

ООО «Пеленг»	11 863,3 тыс.руб.
ООО «Сибирь-ойл»	4 895,30 тыс.руб.
ООО «Старкстройсервис»	9 844,30 тыс.руб.
АО «Саханефтегазсбыт»	8 680,40 тыс.руб.
АО «Туймада-нефть»	40 991,58 тыс.руб.
ИП Шароватова Г.Ф.	5 748,20 тыс.руб.

В течении 2021г. на хозяйственную деятельность Общества распространение COVID-19 не оказало негативное влияние на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что выявленные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Раздел «Незавершенное производство»

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет незавершенных работ (НЗП - незавершенное производство).

Текущая задолженность организации по отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды –5 844 тыс.руб. (2020г. – 5 018 тыс. руб.)

Основные средства на конец периода составляют 288 178 тыс. руб.

В таблице 2.4 «Иное использование ОС» по строке 5283 числится арендованный участок земли по ул. Очиченко по договору N09-01/2017-0161 от 20.04.2017г.

На предприятии велся учет на забалансовых счетах:

Забалансовый счет	Сумма, тыс.руб.
001 Арендованные основные средства	153 632,00
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 908,00
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	1 885,0
007 списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	11 050,00

Риски и мероприятия по их предотвращению.

Основными рисками являются:

1. Несоблюдение графика оплаты возмещения затрат, работ, услуг заказчиками, вследствие чего возможен рост дебиторской задолженности, несвоевременный расчет с поставщиками и подрядчиками (рост кредиторской задолженности), срыв сроков выполнения работ, услуг;
2. Невыполнение поставщиками и подрядчиками сроков поставок и выполнения работ, поставка некачественных материалов, комплектующих, что может привести к невыполнению обязательств перед Заказчиками со стороны АО «ЯДС»;
3. Сверхплановый рост цен на материалы, работы, услуги сторонних организаций.

С целью снижения рисков из-за несвоевременной оплаты за предоставленные услуги, договора на поставку продукции заключаются на условиях полной или частичной предоплаты, в договорах на поставку комплектующих предусматриваются санкции к поставщикам и подрядчик за несвоевременное выполнение работ, поставку некачественной продукции.

Информация об экологической деятельности.

Обществом начислено и уплачено платы за негативное воздействие на окружающую среду:

- в 2020 году в сумме 1 572,00 рублей;

- в 2021 году в сумме 1 327,00 рублей.

Штрафов, протоколов о нарушении природоохранного законодательства у Общества нет.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В 2021г затраты на электроэнергию Общества составили 1108,00 тыс. руб., затраты на теплоэнергию – 10 016,0тыс руб.

В 2020г. затраты на электроэнергию Общества составили 1162,00 тыс руб.,

Затраты на теплоэнергию – 8541,0 тыс руб.

Решением годового общего собрания N 08 от 29.09.2020г. утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества по итогам работы за 2019 год, распределена чистая прибыль, полученная в следующем виде:

10% -Единственному акционеру – Департаменту имущественных и земельных отношений;

10% - премирование единоличного исполнительного органа Общества;

80% - на развитие предприятия.

Платежным поручением № 2339 от 08.10.2020 дивиденды в сумме 302 391,00 руб. перечислены по вышеуказанному решению годового общего собрания единственному акционеру Департаменту имущественных и земельных отношений. Сумма начисленных дивидендов не облагалась налогом на прибыль, так как единственный акционер владеет 100% долей в уставном капитале Общества.

Административно-управленческий персонал

В административно-управленческий персонал Общества входят должности:

Генеральный директор;

Первый заместитель генерального директора;

Главный инженер;

Заместитель генерального директора по общим вопросам;

Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

Главный бухгалтер.

Выплачено управленческому персоналу за 2021 г.- 15 024 452,17

НДФЛ управленческого персонала за 2021 г. – 2 225 500,00

Отчисления во внебюджетные фонды по управленческому персоналу в 2021г.· составили:

Всего 3 875 233,34

в т.ч.

• ОПС- 2 765 993,12

• ОМС- 872 708,50

• ФСС- 168 084,00

• НС и ПЗ- 68 447,72

Информация о базовой прибыли на одну обыкновенную акцию за 2020 год

Средневзвешенное количество обыкновенных акций находящихся в обращении в течение отчетного периода составили 48 626. Оно было определено путем суммирования количества акций на первое число каждого календарного месяца отчетного периода и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде:

48 626 х 12 : 12 = 48 626

Чистая прибыль (убыток) за 2020г. –(34 312 000) руб.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию составила (705,63) руб.:

(34 312 000) : 48 626 = (705,63)

Информация о базовой прибыли на одну обыкновенную акцию за 2021 год

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составило 48 626. Оно было определено путем суммирования количества акций на первое число каждого календарного месяца отчетного периода и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде:

48 626 х 12 : 12 = 48 626

Чистая прибыль (убыток) за 2020г. –(37 919 000) руб.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию составила (779,81) руб.:

(37 919 000) : 48 626 = (779,81)

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе в 3 разделе Капитал и резервы по строке 1310 отражена сумма 133 596 в том числе довнесение в уставный капитал 84 970 на основании решения об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций, принятого единственным акционером- муниципальным образованием РС(Я) ГО «Город Якутск» в лице Департамента имущественных и земельных отношений ОА г.Якутска 29 ноября 2019г., в редакции Решения №8/1 от 13.03.2020г., которые внесены в ЮГРЮЛ записи от 14.02.2022 за ГРН 2221400026417.

24 февраля 2022 года началось проведение специальной военной операции, вызвавшее изменение геополитической обстановки в России и за рубежом.

В 2022-23гг. в связи с увеличением ставок по заемным средствам ожидается сокращение рентабельности при реализации ранее заключенных договоров.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Яндиев А.М.

25.03.2022