

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ДОРСТРОЙИНЖИНИРИНГ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	21 241	25 535	28 133
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	374	455	3
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	875 951	921 101	829 498
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	137	4	8
Дебиторская задолженность*	1230	400 168	394 755	922 336
Финансовые вложения краткосрочные	1240	12 773	32 049	33 949
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	302	140	20 855
Прочие оборотные активы	1260	182 932	178 573	137 371
ИТОГО активы	-	1 493 878	1 552 612	1 972 153
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	34 010	38 260	46 986
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	17 939	17 939	19 049
Кредиторская задолженность	1520	1 432 402	1 487 734	1 900 242
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 930	2 420	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 487 281	1 546 353	1 966 277
Стоимость чистых активов	-	6 597	6 259	5 876

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

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 2021г.	-	1 179	-	(1 179)	-
	5250	за 2020г.	-	2 803	-	(2 803)	-
в том числе:							
МФУ Ricoh IM 2702	5241	за 2021г.	-	130	-	(130)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Тахеометр электронный Sokkia FX-105	5242	за 2021г.	-	558	-	(558)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Виброплита APF 15/40 двиг. Honda	5243	за 2021г.	-	249	-	(249)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Шовнарезчик BFS1350A	5244	за 2021г.	-	242	-	(242)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Виброплита Ammann AVP 1240	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	92	-	(92)	-
Светофор мобильный "Мульти-Сигнал"	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	66	-	(66)	-
Генератор бензиновый Fubag TI2300	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	83	-	(83)	-
Бензорез STIHL TS-800	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	79	-	(79)	-
Электростанция инверторная Fubag TI4500ES в кожухе	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	74	-	(74)	-
Мульчер HBF160 с переходной плитой		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 596	-	(1 596)	-
Виброплощадка BOMAG BT 65/4		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	173	-	(173)	-
Блок-контейнер БК 01 Сэндвич-панели (1/16.07.20)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	313	-	(313)	-
Блок-контейнер БК 02 Сэндвич-панели (2/16.07.20)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	213	-	(213)	-
Стрелка световая указательная ЛЭД-8		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	41	-	(41)	-
Молоток отбойный Makita HM-1317CB		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	71	-	(71)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			

	5261	-	-
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	14 412	14 412
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 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 2021г.	32 049	-	-	(19 276)	-	-	-	-	12 773	-
	5311	за 2020г.	33 949	-	-	(1 900)	-	-	-	-	32 049	-
в том числе:												
Предоставленные займы другим организациям	5302	за 2021г.	32 049	-	-	(19 276)	-	-	-	-	12 773	-
	5312	за 2020г.	33 949	-	-	(1 900)	-	-	-	-	32 049	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2021г.	32 049	-	-	(19 276)	-	-	-	-	12 773	-
	5310	за 2020г.	33 949	-	-	(1 900)	-	-	-	-	32 049	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

**Лейман Владимир
Августович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	921 101	-	921 101	1 438 617	(1 483 767)	-	-	X		875 951	-	875 951
	5420	за 2020г.	829 498	-	829 498	1 115 391	(1 023 788)	-	-	X		921 101	-	921 101
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	17 941	-	17 941	193 475	(194 001)	-	-	27 553		17 415	-	17 415
	5421	за 2020г.	13 475	-	13 475	129 170	(124 704)	-	-	10 906		17 941	-	17 941
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	816 023	-	816 023	386 606	(1 202 629)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2020г.	816 023	-	816 023	899 084	(899 084)	-	-	-		816 023	-	816 023
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	87 137	-	87 137	858 536	(87 137)	-	-	-		858 536	-	858 536
	5426	за 2020г.	-	-	-	87 137	-	-	-	-		87 137	-	87 137
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

**Лейман Владимир
Августович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	394 755	-	19 628	-	(19 717)	(373)	-	-	5 315	560	400 168	-
	5530	за 2020г.	922 336	-	9 396	-	(546 118)	(508)	-	-	86	9 563	394 755	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	17 675	-	14 925	-	(3 070)	(335)	-	-	-	-	29 195	-
	5531	за 2020г.	28 467	-	3 051	-	(13 421)	(423)	-	-	-	-	17 675	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	338 930	-	4 318	-	(9 243)	(38)	-	-	-	-	348 845	-
	5532	за 2020г.	826 046	-	6 265	-	(493 296)	(84)	-	-	-	-	338 930	-
Прочая	5513	за 2021г.	38 151	-	385	-	(7 405)	-	-	-	5 315	560	22 127	-
	5533	за 2020г.	67 823	-	80	-	(39 401)	-	-	-	86	9 563	38 151	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	394 755	-	19 628	-	(19 717)	(373)	-	X	5 315	560	400 168	-
	5520	за 2020г.	922 336	-	9 396	-	(546 118)	(508)	-	X	86	9 563	394 755	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	38 260	158 603	-	(162 853)	-	-	-	-	34 010
	5571	за 2020г.	46 986	203 125	-	(211 851)	-	-	-	-	38 260
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	4 250	158 603	-	(162 853)	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	11 050	201 199	-	(207 999)	-	-	-	-	4 250
займы	5553	за 2021г.	34 010	-	-	-	-	-	-	-	34 010
	5573	за 2020г.	35 936	1 926	-	(3 853)	-	-	-	-	34 010
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 505 673	85 946	2 566	(149 702)	(17)	-	5 315	560	1 450 341
	5580	за 2020г.	1 919 291	108 722	8 113	(540 096)	(5)	-	85	9 563	1 505 673
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	162 868	85 342	-	(61 447)	(17)	-	-	-	186 746
	5581	за 2020г.	136 099	49 020	-	(22 246)	(5)	-	-	-	162 868
авансы полученные	5562	за 2021г.	1 320 113	156	-	(78 536)	-	-	-	-	1 241 733
	5582	за 2020г.	1 756 335	56 668	-	(492 890)	-	-	-	-	1 320 113
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1 734	24	52	(6 163)	-	-	5 315	559	1 521
	5583	за 2020г.	6 596	1 206	-	(15 666)	-	-	34	9 563	1 734
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	2 514	(2 514)	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	8 105	(8 105)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	17 939	-	-	-	-	-	-	-	17 939
	5585	за 2020г.	19 049	-	7	(1 117)	-	-	-	-	17 939
прочая	5566	за 2021г.	3 019	424	-	(1 042)	-	-	-	1	2 402
	5586	за 2020г.	1 212	1 828	-	(72)	-	-	51	-	3 019
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 543 933	244 549	2 566	(312 555)	(17)	X	5 315	560	1 484 351
	5570	за 2020г.	1 966 277	311 847	8 113	(751 947)	(5)	X	85	9 563	1 543 933

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	178 428	123 304
Расходы на оплату труда	5620	49 262	48 162
Отчисления на социальные нужды	5630	10 698	10 386
Амортизация	5640	5 472	5 401
Прочие затраты	5650	170 827	738 839
Итого по элементам	5660	414 687	926 092
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	816 023	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 230 710	926 092

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

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 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	2 420	5 810	(5 300)	-	2 930
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	14 412	14 412
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лейман Владимир
Августович**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДорСтройИнжиниринг»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДорСтройИнжиниринг»
за 2021 год**

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Юридический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, Замшина ул, дом № 15, литера А, помещение 3-Н

Дата государственной регистрации: 16.09.2004 г., ОГРН 1047855087081.

На 31.12.2021 года единственным участником Общества является Лейман В.А. (Доля – 100%).

Конечным бенефициаром является Лейман Владимир Августович.

Уставный капитал Общества - 50 000,00 рублей. Оплачен полностью.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Лейман В.А.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 г. составила 90 человек.

Общество относится к субъектам МСП (категория – среднее предприятие; включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2021 г.).

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Общество не участвует в уставном капитале других юридических лиц.

Основным видом деятельности организации в 2021 г. является - Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

Общество выполняет работы собственными силами и оказывает инжиниринговые услуги в этой же области.

Общество является членом СРО - Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение строителей подземной, инженерной и транспортной инфраструктуры» (СРО А «ПОДЗЕМДОРСТРОЙ»).

Специализация компании: дорожное строительство, укладка асфальта и ремонт дорог. Общество может эффективно выполнять дорожные и сопутствующие им работы любой сложности (строительство, реконструкция, ремонт, содержание автомобильных дорог всех категорий), проектирования транспортных объектов, осуществлении функции генерального подрядчика на крупных строительных объектах. У Общества имеется разрешение на выполнение работ любой категории сложности (от 1-ой до 4-ой).

Виды выполняемых работ:

- Комплекс земляных работ: устройство корыта, насыпи, уплотнение грунтов и планировка;
- Комплекс подготовительных работ: строительство временных дорог и инженерных сетей;
- Комплекс работ по транспортному строительству: строительство, ремонт и реконструкция автомобильных дорог I – IV категорий, магистральных дорог и улиц в жилой застройке городов, мостового полотна;
- Комплекс работ по благоустройству: комплексное благоустройство дворовых территорий, устройство тротуаров, площадей и парков, пешеходных дорожек и площадок, прилегающих территорий загородных домов, озеленение территорий.

ООО «ДорСтройИнжиниринг» оснащено современной дорожно-строительной техникой и специализированными машинами, среди которых широкозахватные и малогабаритные асфальтоукладчики для устройства покрытий на дорогах, тротуарах и в труднодоступных местах; пневмокатки, комбинированные и вибрационные гладковальцовые катки. Гладковальцовые катки имеют разрезные вальцы, повышающие качество уплотнения на криволинейных участках, используется технология осцилляционного уплотнения на мостах. Среди используемой нами техники асфальтоукладчики Vögele, Volvo; катки HAMM, погрузчики BOBCAT, Caterpillar, виброплиты и другие машины ведущих мировых марок, таких как Wirgen, Bobcat, Terex, MAN, и пр.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета:

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1.2.2. Общество применяет стандартный план счетов, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000 г.

1.3. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

1.4. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов и счетов-фактур за генерального директора:

- Заместитель генерального директора;
- Директор по производству;
- Главный механик.

1.5. Регистры бухгалтерского учета Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

1.6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.7. Принятие на учет вновь поступивших объектов основных средств, нематериальных активов, присвоение ОС уникального инвентарного порядкового номера, определение срока полезного использования ОС и НМА и списание активов с баланса осуществляет постоянно действующая инвентаризационная Комиссия в составе:

- Председатель комиссии: Заместитель генерального директора;
- Члены комиссии: Директор по производству, Главный механик, Главный бухгалтер.

1.8. Ведение кассовых операций возлагается на кассира, обязанности которого возлагаются на главного бухгалтера.

1.9. Прием наличных денежных средств в кассу осуществляется в помещении бухгалтерии лицом, на которое возложена обязанность кассира.

1.10. При возникновении необходимости установки ККТ, ККТ устанавливается в помещении бухгалтерии.

1.11 Перечень лиц, которым могут выдаваться денежные средства в подотчет:

- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора
- Главный бухгалтер
- Заместитель главного бухгалтера
- Главный механик
- Главный инженер
- Заместитель главного инженера
- Главный геодезист
- Помощник геодезиста

1.12. Выдача подотчетных денежных средств производится на срок не более 180 календарных дней.

1.13. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

2. Основные средства

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью, указанной в пункте 5 ПБУ 6/01.

Инвентарный учет ОС ведется по каждому объекту с составлением карточки учета ОС-6.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01)

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется организацией самостоятельно на основании решения комиссии. (ПБУ 6/01 п. 20)

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. (Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

2.3. Переоценка объектов ОС не производится. (Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.4. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. (Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

2.5. Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. (Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

2.6. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) такое имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает сумму, указанную в п. 5 ПБУ 6/01, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

4.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. «в» п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (Основание: п. 16 ПБУ 5/01, пп. «б» п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

4.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

5. Незавершенное производство

5.1. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

6. Спецодежда

6.1. Учет спецодержды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

6.2. Стоимость спецодержды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. (Основание: п. 26 Методических указаний)

7. Резервы по сомнительным долгам

7.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

7.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

7.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

8.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

9.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

9.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

10.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. «а», «б» п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

10.2. Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам). Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, рассчитывается по следующей формуле:

Показатель (%) = Затраты на гарантийный ремонт за предшествующие 5 лет/Выручка по работам с гарантийными обязательствами за предшествующие 5 лет * 100%.

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, не полностью использованная на конец налогового периода, переносится на следующий год с учетом предельной величины такого резерва.

11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

11.1. Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом «по мере готовности» организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату на основании фактических данных о выполненных, но не переданных заказчику работах на 31 декабря. Расчет выручки, приходящейся на работы, выполненные, но не переданные заказчику на 31 декабря, производится на основании сметной или иной стоимости, указанной в договоре. (Основание: абз. 2 п. 17, абз. 2 п. 20, п. 25 ПБУ 2/2008)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 47 «Выполненные этапы по незавершенным работам» обособленно. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008, Инструкция по применению Плана счетов, п. 4 ПБУ 1/2008)

11.2. Расходы

11.2.1 Учет расходов на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе объектов и статей затрат.

11.2.2 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы». (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

11.2.3 Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

11.2.4 Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих. (Основание: абз. 3 п. 11, п. 13 ПБУ 2/2008)

11.2.5 Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99)

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

12.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

12.2. Существенность ошибок и изменение учетной политики

12.2.1. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются в соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

12.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.3. Бухгалтерский баланс

12.3.1. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II «Оборотные активы» как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Запасы».

(Основание: абз. 2 п. 29 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. «Отражение в бухгалтерском балансе данных в связи с признанием выручки способом «по мере готовности»))

12.3.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»)

12.3.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

12.4. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Организационные положения

1.1. ООО «ДорСтройИнжиниринг» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- выполнение работ;
- оказание услуг;
- прочее.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет Главный бухгалтер.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Нумерация счетов фактур имеет следующий формат: ММ.ДД-N, где ММ – месяц, ДД – день, N- порядковый номер счет-фактуры в этот день.

2.3. Нумерация счетов-фактур на аванс начинается с префикса «А».

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ. (Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом «по мере готовности» организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату на основании фактических данных о выполненных, но не переданных заказчику работах на 31 декабря. Расчет выручки, приходящейся на работы, выполненные, но не переданные заказчику на 31 декабря, производится на основании сметной или иной стоимости, указанной в договоре.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. (Основание: ст. 272 НК РФ)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ. (Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.2.3. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными в разд. V.1 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству. (Основание: ст. 105.7, абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

3.2.4. При получении убытка по итогам года производится перенос убытка на будущее.

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- затраты на оплату работ субподрядных организаций.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Общество осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) по мере готовности объектов. (Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг). (Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости. (Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.4.2. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в следующем порядке:

- по хозяйственному инвентарю в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию;
- по спецодежде - равными частями в течение срока использования. (Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)
- имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью от 40000 до 100000 рублей – равными частями в течение срока полезного использования.

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. (Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.5.2. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. (Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. (Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.6. Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется. (Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов и понижающих коэффициентов. (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3, п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

3.7.3. Организация формирует резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. (Основание: ст. 267 НК РФ)

3.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует. (Основание: ст. 267.2 НК РФ)

СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31.12.2021 года:

- Стоимость основных средств составляет 53 439,9 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет 21 240,9 тыс. руб.

В 2021 г. поступило основных средств на сумму 1 178,8 тыс. руб.

- Сумма выданных займов составляет 12 773,3 тыс. руб.
- Задолженность по процентам (займы полученные) 17 939,2 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 186 745,6 тыс. руб.
- Сумма авансов выданных составляет 348 845,3 тыс. руб.
- Задолженность покупателей составляет 29 195,2 тыс. руб.
- Сумма авансов полученных составляет 1 241 733,0 тыс. руб.
- Сумма полученных займов составляет 34 010,1 тыс. руб.
- Сумма полученных кредитов составляет 0 руб.
- Задолженность прочих дебиторов составляет 22 127,3 тыс. руб.
- Задолженность Общества перед прочими кредиторами составляет 2 402,0 тыс. руб.

Чистые активы Общества составляют: на 2021 год 6 597 тыс. руб., на 2020 год 6 259 тыс. руб.

На 31.12.2021 отложенные налоговые активы составили 373,9 тысяч руб. Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альфа-Аудит»;

ИНН 7814463427.

Место нахождения: 196066, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ МОСКОВСКИЙ, ДОМ 205, ЛИТЕР А, КВАРТИРА 72

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

С 01.06.2018 единственным участником Общества является Лейман В.А. (100% доли в УК).

Генеральный директор с 16.06.2010 года – Лейман В.А.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Генеральный директор ООО «ДорСтройИнжиниринг» Лейман Владимир Августович.

Фонд оплаты труда за 2021 год Леймана В.А. составил 1 519 970 рублей.

Дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Лейман В.А. является участником ООО «Актив» ИНН 7814714053 (доля в УК 19%), ООО «Процесс» ИНН 7814714039 (доля в УК 19%), ООО «Фермопилы» ИНН 7811160801 (доля в УК 33.33%).

Финансово-хозяйственная деятельность с ООО «Актив», ООО «Фермопилы», ООО «Процесс» в 2021 году не велась.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество планирует получение кредитов для выполнения работ по государственным контрактам.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с применением альтернативного (перспективного) метода, 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 с 2022 года.

В соответствии с решением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №18 по Санкт-Петербургу от 30.12.2021 №18 в Обществе проводится выездная налоговая проверка за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 г.

В 2022 году в условиях новой геополитической ситуации возникли существенные проблемы, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности компании после отчетной даты.

Наложены санкции на российскую банковскую систему, в том числе на АО «АБ «РОССИЯ», в котором в ООО

«ДорСтройИнжиниринг» открыт расчетный счет. Рост ключевой ставки ЦБ до 20%, может привести к росту расходов, связанных с привлечением кредитных средств в целях приобретения материалов, автомобильной и дорожно-строительной техники.

Из-за ухода в связи с санкциями международных компаний-поставщиков запасных частей и комплектующих для импортной техники и автомобилей из России, многие товары стали дороже в 2—3 раза, а какие-то оказались недоступны. Руководство ООО «ДорСтройИнжиниринг» приняло решение пробовать альтернативные способы поставки и искать аналоги на территории России и других стран СНГ, закупать запчасти и комплектующие про запас, пытаться пробиться на новые рынки поставки.

Из-за нестабильности экономических отношений поставщики материалов вынужденно повышают цены на импортные составляющие. Повышение цен на строительные материалы может повлечь существенное увеличение затрат.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Для выполнения работ Общество и Поставщики материалов ищут материалы, производимые без использования импортных составляющих. Транспортно-логистические цепочки не нарушены. Работы производятся в соответствии с установленными графиками.

Руководство организации оценивает влияние происходящих событий на деятельность организации как временное.

■ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с объявлением пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Руководство ООО «ДорСтройИнжиниринг» оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие информации не требуется. Сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Деятельность организации не подпадает под деятельность отраслей, признанных пострадавшими от ситуации с коронавирусной инфекцией и данная ситуация не будет иметь какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовую деятельность общества по итогам финансового года.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены. Сокращения числа сотрудников не планируется.

Генеральный директор
ООО «ДорСтройИнжиниринг»

Лейман В.А.