ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Содержание

Стр.

1.	**Краткая характеристика деятельности**	2
1.1.	**Реквизиты**	2
1.1.1.	**Филиалы и представительства**	2
1.2.	**Численность работающих**	2
1.3.	**Информация об органах управления Общества**	2
1.4.	**Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности**	2
1.5.	**Основные элементы учетной политики Общества на 2021 год**	2
2.	**Информация о связанных сторонах**	4
2.1.	**Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними**	4
2.2.1.	**Виды операций между группами связанных сторон**	4
2.2.2.	**Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч.**	5
2.4.	**Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации**	5
3.	**События после отчетной даты**	6
4.1.	**Оценочные обязательства**	7
4.2.	**Условные обязательства отсутствуют.**	7
4.3.	**Условные активы отсутствуют.**	7
5.	**Расчеты по налогу на прибыль**	8
5.1.	**Условный доход (расход)**	8
5.2.	**Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)**	8
6.	**Информация о начисленных налогах, сборах и страховых взносах за отчетный период**	8
7.	**Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность**	8
8.	**Информация о рисках**	9
9.	**Непрерывность деятельности**	9
10.	**Прочие пояснения**	9

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Магаданская дорожная компания»
Краткое наименование	ООО «Магаданская дорожная компания»
ИНН/КПП	4909111900/490901001
Вид(ы) деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей ОКВЭД 42.11.
ОКПО	91612826
Местонахождение	г. Магадан
Дата государственной регистрации	27.10.2011г.

1.1.1. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

1.2. Численность работающих

Наименование	**Среднесписочная численность работающих на отчетную дату**
В целом по организации	81,2
АУП	19
ИТР	27,1
Производственные рабочие	20,5
Вспомогательные рабочие	14,6

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	**Состав**
Общее собрание участников	2 участника
Наблюдательный Совет	нет
Ревизионная комиссия1	нет
Исполнительный орган	Директор

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1.5. Основные элементы учетной политики Общества на 2021 год

- Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов;

- Отчётным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99;

- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

- Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия: объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев); организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40 000 руб. (*Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 1/2008*)

- Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1;

- Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Основание: пункт 18 ПБУ 6/01;

- Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материальных запасов. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019);*

- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Основание: *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019);*

- Применяется упрощенный способ учета в виде отказа от признания в составе активов несущественных групп запасов. *(Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008)*

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2022 года

Изменения в учетную политику с 01.01.2022 г.:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вследствие перехода на его применение изменяется учет аренды. Аренду на срок не больше 12 месяцев - списывать

арендную плату в расходы. При аренде на срок больше 12 месяцев - отразить право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже 100 тыс. руб. сразу списываем в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
(п. 33 ФСБУ 6/2020).

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Наименование организации	Характер взаимоотношений
ООО «Тенькинская дорожная компания»	общий участник (учредитель ООО «МТЭК», являющегося учредителем ООО «Тенькинская дорожная компания»)
ООО «Аткинская дорожная компания»	общий руководитель
ООО «КолымаДорСтрой»	общий учредитель доля ООО «МДК» в уставном капитале 50%
ООО «МТЭК»	общий руководитель общий учредитель
ИП Шалдыбина Марина Сергеевна	общий участник (учредитель)
ООО «ЗДЭК»	общий учредитель

2.2.1. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида с НДС в тыс. руб.	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «ТДК»	Услуги аренды			36 850,7	0	0
ООО «ТДК»	ТМЦ			72 317,7	0	0
ООО «ТДК»	Прочие услуги		927,5		0	0
ООО «ТДК»	Услуги субподряда			3 108,0	0	0
ООО «КДС»	Услуги субподряда		117 357,2		0	0
ООО «КДС»	Прочие услуги		656,8		0	0
ООО «КДС»	Услуги аренды			59 754,7	0	0
ООО «КДС»	ТМЦ			102 573,0	0	0

ООО «АДК»	Услуги аренды			4 093,4	0	0
ООО «АДК»	ТМЦ			563,8	0	0
ООО «АДК»	Услуги аренды		6 204,8		0	0
ООО «АДК»	ТМЦ		301,9		0	0
ООО «МТЭК»	Услуги аренды			1 579,1	0	0
ИП Шалдыбина М.С.	Услуги аренды			17 597,2	0	0
ООО «ЗДЭК»	Прочие услуги		128,0		0	0
ООО «ЗДЭК»	Услуги аренды			26 854,0	0	0
ООО «ЗДЭК»	ТМЦ			3 394,0	0	0
ООО «ЗДЭК»	Услуги перевозки			3613,3	0	0
ООО «ЗДЭК»	Займ			30 000,00	0	0

2.2.2. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч. по обеспечениям, выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций:

Характер обязательства	Организации, по чьим обязательствам выданы поручительства	Срок действия	Сумма поручительства	Оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть, если обязательство не будет выполнено	Превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства
Договор поручительство	ООО «ЗДЭК»	До октября 2027	1 100 000, 00	-	-
-	-	-	-	-	-

по обеспечениям, полученным в форме поручительства третьим лицам

Характер обязательства	Организации поручители	Срок действия	Сумма поручительства	Оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть, если обязательство не будет выполнено	Превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства

2.3. Бенефициарный владелец: Шалдыбина Марина Сергеевна, ИНН 490903046692

2.4. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Должность	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного

	коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период	1 463,6
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	255
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	160
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-
Оплата организацией коммунальных услуг	-
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-

3. События после отчетной даты

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля, по отношению к доллару США и евро. ЦБ РФ изменена ставка рефинансирования до значения 8%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект от 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.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.1. Оценочные обязательства

	Резерв на оплату отпусков	**Резерв по сомнительным долгам**
Характер обязательства	Краткосрочное обязательство	Краткосрочное обязательство
Ожидаемый срок исполнения	В течение 2022 года	В течение 2022 года
Неопределенности в отношении срока исполнения		
Величина на начало отчетного периода	16 123	
Величина на конец отчетного периода	16 869	
Сумма, признанная в отчетном периоде	10 469	
Сумма, использования в отчетном периоде	9 376	
Сумма, признанная кредиторской задолженностью	-	-
Сумма, списанная в связи с её избыточностью или прекращением условий признания	347	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости	-	-
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-	-

4.2. Условные обязательства отсутствуют.

	Условное обязательство 1	**Условное обязательство 2**	**Условное обязательство 3**
Характер обязательства	-	-	-
Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины обязательства	-	-	-
Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению	-	-	-
Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	-	-	-

4.3. Условные активы отсутствуют.

	Условный актив 1	**Условный актив 2**	**Условный актив 3**

Характер актива	-	-	-
Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются определению	-	-	-

5. Расчеты по налогу на прибыль

5.1. Условный доход (расход)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
48 408	20%	9 681,6

5.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

Расшифровка	Сумма (тыс. руб.)	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА) (тыс. руб.)
ОНО(Разница в БУ и НУ по учету доходных вложений в МЦ, ОС, Резервов, прочее)	78 587	20%	15 717
ОНА(Разница в БУ и НУ по учету доходных вложений в МЦ, прочее)	25 053	20%	5 011
Прибыль текущего года	22 209	20%	4 441

6. Информация о начисленных налогах, сборах и страховых взносах за отчетный период

Наименование	Сумма в целом по организации
НДФЛ	13 514,0
Пенсионное и социальное страхование	12 926,1
НДС	300 695,5
Земельный налог	44,8
Транспортный налог	3 091,3
Имущество	556,0
НДПИ	99,6
Прибыль	36 457,8

7. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. Информация о рисках

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют

-изменением требований по лицензированию основной деятельности: отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой, в настоящее время общество не принимает участия в судебных разбирательствах.

- Отраслевые риски:Существенное значение не имеют.

-Финансовые риски: Общество не связано напрямую с финансовыми рынками, в связи с чем, риск прямых инвестиций в этой области отсутствует.

9. Непрерывность деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Магаданская дорожная компания» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Магаданская дорожная компания» в обозримом периоде будет не существенным.

10. Прочие пояснения

Предоставляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной. Первоначальная бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) не включала в себя Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кроме того, нами скорректированы первоначальные показатели по отдельным строкам баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств. Причина корректировки-самостоятельно выявленные нарушения.

Строка бухгалтерского баланса	Было	Стало	Причина корректировки
1150	107048	122574	Ошибка в учете ОС
1160	135871	118808	Ошибка в учете ОС
1180	7891	5011	Корректировка Применение ПБУ 18
1210	160585	168307	Корректировка документов по списанию
1230	511719	496418	Списание задолженности
1260	18868	18938	Корректировка обязательств
1370	543473	552781	Некорректно была

			сформирована сумма
1420	23036	15717	Корректировка Применение ПБУ 18
1520	268192	254276	Списание задолженности
Строка Отчета о фин результатах			
2110	1373817	1374033	Найдена ошибка в реализации
2120	1253620	1249852	Ошибка документах на списание материалов
2220	67365	67715	Корректировка в учете
2340	1378	2002	Восстановление суммы по резерву сомнительных долгов
2350	3958	5026	Ликвидация ОС
2410	16462	12661	Перерасчет налога согл ПБУ 18
2460	3430	1112	
Строка Отчета о движении денежных средств			
4111	1189092	1182232	Некорректное отражение статей затрат
4119	57653	40924	Некорректное отражение статей затрат
4120	1146689	1101301	Некорректное отражение статей затрат
4121	964874	926679	Некорректное отражение статей затрат
4122	100642	133060	Некорректное отражение статей затрат
4129	55519	15908	Некорректное отражение статей затрат
4211	-	425	Некорректное отражение статей затрат
4220	34700	56924	Некорректное отражение статей затрат
4221	-	22224	Некорректное отражение статей затрат

Директор _____ Задорожний Н.И.