

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовому отчету за 2022 год**  
**ООО «Севердорстрой»**  
**ИНН/КПП 7733548376/352201001**

**Общество с ограниченной ответственностью «Севердорстрой»**, именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

**ОГРН 1057747690164.**

**Юридический адрес:** Россия, Вологодская область, Чагодощенский район, Сазоново рп, Советская ул., д. 86, корпус Б.

**Фактический адрес:** Россия, Вологодская область, Чагодощенский район, Сазоново рп, Советская ул., д. 86, корпус Б.

**Уставный капитал:** 11 000 рублей (Одиннадцать тысяч рублей)

**Учредитель – физическое лицо:**

Беляев Дмитрий Владимирович 100 % доли уставного капитала общества, в т.ч. 83 % передано по договору дарения от 20.10.2021 г. от Беляева Павла Владимирович, 17% приобретено по договору купли-продажи от 16.11.2021 г. у Щербакова Геннадия Николаевича.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к Обществу.

Целью Общества является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечения прибыли.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

**Основным видом деятельности Общества** является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.

**ООО «Севердорстрой» имеет следующие лицензии:**

1. Лицензия № ВОЛ 80652 ВЭ от 31.08.17 на пользование недрами.  
Действует до 31 августа 2027 г.;

2. Лицензия № 35 № 00057 от 02.02.16 «Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности». Действует бессрочно.
3. Лицензия № АН35-000062 от 09.06.2021 г. «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами». Действует бессрочно.
4. Лицензия ВОЛ 008014 ТЭ от 29.09.2022 г. на пользование недрами. Срок окончания пользования участками недр 25.10.2023 г..

ООО «Севердорстрой» является членом Ассоциации СРО "ДОС».

ООО «Севердорстрой» имеет сертификат соответствия № СДС.ТП.СМ.15900-21 от 05.02.2021 г., который удостоверяет, что Система менеджмента качества применительно к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, оказывающим влияние на безопасность объектов капитального строительства, соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015). Срок действия до 05 февраля 2024 года.

ООО «Севердорстрой» имеет разрешение на применение Знака соответствия Системы добровольной сертификации продукции, работ и услуг, систем менеджмента «ТЕХНОРОГРЕСС», выданное на основании сертификата № СДС.ТП.СМ.15900-21 от 05.02.2021 г. Срок действия разрешения с 05.02.2021 г. по 05.02.2024 г.

**Генеральный директор:** Голубев Роман Александрович, назначен приказом № 16 от 22.05.2018 г.

**Главный бухгалтер:** Волонтир Юлия Сергеевна, назначена приказом № 49-К от 14.08.2017 г.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2023 года составила **171 человек.**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, филиалов, представительств выделенных на отдельный баланс.

ООО «Севердорстрой» владеет долей в размере 99,9 % уставного капитала ООО «ДЭП № 186» в размере 14 111 300 руб., остальная доля 0,1 % уставного капитала в размере 10 000 руб. в результате присоединения ООО «Северстройресурс» к ООО «ДЭП № 186» принадлежит Беляеву Владимиру Дмитриевичу.

Также общество сообщает о взаимоотношениях с данным контрагентом по договорам аренды имущества, поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг. Взаиморасчеты между предприятиями производятся в безналичном порядке, либо путем взаимозачета.

ООО «Севердорстрой» выступает поручителем для ООО «ДЭП № 186» перед лизинговой компанией ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ» (прежнее

наименование ООО "ЛК Сименс Финанс") по договору лизинга № 84067-ФЛ/ВО-20 от 15.12.2020. Остаток по лизинговым платежам на 01 января 2023 г. составил 3 916 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность ООО "Севердорстрой" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества имеем, согласно перечня критериев, в соответствии с которыми бухгалтерская отчетность экономических субъектов подлежит обязательному аудиту, определен в ст.5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

#### Учетной политикой определено, что:

Согласно новому ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 г. в ООО «Севердорстрой» в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу (группу аналогичных ОС) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Срок полезного использования ОС определяется комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учёту и утверждается приказом генерального директора.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (группу аналогичных ОС) учитываются в составе малоценного оборудования и запасов. Расходы на их приобретение относятся на расходы текущего периода.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

В межотчетный период 2021-2022 гг. обществом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств согласно п.49 ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной

стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Разницы, полученные в результате корректировок (изменения элементов: способа амортизации, СПИ) списаны на счет 84.

Переход на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" осуществлен перспективно. Согласно ФСБУ 6/2020 существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев, относятся к капитальным вложениям и признаются самостоятельными инвентарными объектами.

С 2022 года ООО «Севердорстрой» применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018), а также по договорам заключенным до 01.01.2022 г. стандарт не применяется.

Все корректировки, сделанные касательно перехода на новые ФСБУ, произведены в меж отчетный период. В балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без корректировки (по старым правилам), а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 даются уже с учетом корректировки (по новым правилам).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на 43 счёте. Учёт готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Резерв под снижение стоимости готовой продукции не формируется.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактически произведенным затратам без учёта общехозяйственных расходов.

Учёт расчётов с контрагентами ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, видов задолженности и сроков ее погашения.

Учёт оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Формируется оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, которое подлежит обязательной инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Также на конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется и продолжает существовать



сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчётного или налогового периода.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Метод определения выручки - по выполнению работ и услуг и предъявлению заказчику расчетных документов (по отгрузке), для целей налогообложения метод определения выручки по мере отгрузки товаров, работ, услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учёт расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Учёт расходов на производство и калькулирование себестоимости работ, связанных с ремонтом и реконструкцией автомобильных дорог, осуществляется позаказным методом. Расходы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них учитываются исходя из суммы фактических расходов, произведенных за отчётный период. Так как работы по содержанию автомобильных дорог финансируются по соответствующим нормативам, то позаказной метод учета затрат к данному виду деятельности не может быть применен. Расходы, относимые на себестоимость всех видов выполненных работ и услуг, формируют финансовый результат от выполненных работ и услуг в последний день текущего месяца.

**Внеоборотные активы** на 31 декабря 2022 года составляют **370 335 тыс. руб.**

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года составляет 288 393 тыс. руб. (в т.ч. первоначальная стоимость – 490 366 тыс. руб., начисленная амортизация – 201 973 тыс. руб., остаточная стоимость 288 393 тыс. руб.)

Амортизация по основным средствам начисляется путем применения норм амортизации. Способ начисления амортизации с 1 января 2017 года – линейный.

В 2022 году принято к учёту основных средств на сумму 129 014 тыс. руб., в т.ч. приобретено за плату на сумму 30 972 тыс. руб., поступило по акту приема-передачи от лизинговой компании ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ» на правах финансовой аренды на сумму 97 396 тыс. руб., по договору выкупа лизингового имущества – 646 тыс. руб.

Выбыло основных средств на сумму 2 541 тыс. руб., в т.ч. за счет списания вследствие физического износа на сумму 672 тыс. руб., за счет

продажи основных средств на сумму 1 114 тыс. руб., за счет перевода в малоценное оборудование 755 тыс. руб. Амортизация по выбывшим основным средствам составила 1 742 тыс. руб.

В балансе за 2021 год данные по основным средствам на 31.12.2021 показаны без корректировки (по старым правилам), а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 даны уже с учетом корректировки (по новым правилам):

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	209 797	506	210 303
Итого по разделу I	1100	337 609	506	338 115
<b>БАЛАНС</b>	1600	462 696	506	463 202
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	352 791	506	353 297
Итого по разделу III	1300	352 802	506	353 308
<b>БАЛАНС</b>	1700	462 696	506	463 202

**Финансовые вложения** на 31 декабря 2022 года составили **81 600 тыс. руб.**

В 2020 г. по договору купли-продажи доли в уставном капитале на аукционе от 15 мая 2020 года у Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Вологодской области ООО «Севердорстрой» приобрело долю в размере 100 % в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Дорожное эксплуатационное предприятие № 186» (ИНН 3522004595, ОГРН 1173525012957). Номинальная стоимость доли – 14 111 тыс. руб. Установленная по итогам Аукциона цена продажи доли составила 81 600 тыс. руб.

23 октября 2020 г. Арбитражным судом Вологодской области вынесено решение признать за ООО «Севердорстрой» право на 100 % долей в уставном капитале ООО «ДЭП № 186» номинальной стоимостью 14 111 тыс. руб., 3 ноября 2020 г. внесена запись об изменении сведений о юридическом лице (ООО «ДЭП № 186») в ЕГРЮЛ.

13 сентября 2021 г. уставный капитал ООО «ДЭП № 186» был увеличен на 10 000 руб. путем присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Северстройресурс». В результате слияния доля в уставном капитале ООО «ДЭП № 186» составила 99,9 %.

**Отложенные налоговые активы** на конец 2022 г. составили **362 тыс. руб.**

Возникновение данного актива связано с убыточной продажей амортизируемых основных средств в 2020 и 2021 году.

Прочие внеоборотные активы на конец 2022 г. отсутствуют.

Оборотные активы на 31 декабря 2022 года составляют **339 020 тыс. руб.**

в том числе:

<b>1. Запасы</b>	<b>149 066</b>	<b>тыс. руб.</b>
- сырье и материалы	90 463	тыс. руб.
- топливо	1 976	тыс. руб.
- запасные части	14 377	тыс. руб.
- прочие материалы	56	тыс. руб.
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	383	тыс. руб.
- спецодежда и прочие СИЗ на складе	286	тыс. руб.
- незавершенное производство	3 515	тыс. руб.
- готовая продукция (по договору инвестирования от 21.06.2021 г.)	38 010	тыс. руб.
<b>2. НДС по приобретенным ценностям</b>	<b>0</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>3. Дебиторская задолженность</b>	<b>57 383</b>	<b>тыс. руб.</b>
- покупатели и заказчики	28 710	тыс. руб.
минус резерв по сомнительным долгам	(725)	тыс. руб.
- авансы поставщикам	21 490	тыс. руб.
минус НДС 76.ВА	(3 231)	тыс. руб.
- переплата по налогу на прибыль, пеням	9 347	тыс. руб.
- расчёты с подотчетными лицами	0	тыс. руб.
- беспроцентные займы работникам	638	тыс. руб.
- прочие дебиторы	1 154	тыс. руб.
<b>4. Предоставленные краткосрочные займы</b>	<b>10 000</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>5. Денежные средства на 31.12.2022 г.</b>	<b>120 380</b>	<b>тыс. руб.</b>
- р/счет 40702810712000006033 С/Б	33 751	тыс. руб.
- р/счет 40702810812000005604 С/Б	367	тыс. руб.
- р/счет 40702810889800000208 ВТБ	86 262	тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года прочие оборотные активы составили **2 191 тыс. рублей**, в т. ч. страхование имущества счет 76.01.9 – 206 тыс. руб., расходы будущих периодов – 1 985 тыс. руб., в т.ч.:

- страхование – 465 тыс. руб.;
- банковские гарантии – 1 195 тыс. руб.;

- справочно-правовые системы – 142 тыс. руб.;
- программное обеспечение – 122 тыс. руб.;
- прочие – 61 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма прочих обязательств составила **21 431 тыс. руб.** По данной строке отражено поступление целевых денежных средств от инвестора по договору инвестирования б/н от 21.06.2021г. на реализацию Проекта строительства на земельном участке кадастровый № 35:02:0101007:302 по адресу: Вологодская область, г. Бабаево, ул. Спортивная, земельный участок 5. В конце 2022 г. была сформирована итоговая стоимость инвестиционного объекта и распределена пропорционально площади получившихся квартир. Часть готовых инвестиционных объектов передано инвестору по акту приема-передачи согласно договору, оставшаяся часть объектов отражена на счете 43 в качестве готовой продукции и будет передана в начале 2023 г.

Заемные средства на 31 декабря 2022 года составили **24 439 тыс. руб.** в том числе:

Кредитное соглашение № 17 от 10.03.2021 г. в ф-л ОПЕРУ банка ВТБ (ПАО)	23 145 тыс. руб.
- основная задолженность	23 132 тыс. руб.
- проценты к уплате	13 тыс. руб.
Прочие проценты по договорам займа	1 294 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила **99 494 тыс. рублей** в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам	40 130 тыс. руб.
- задолженность по налогам и взносам	34 802 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате	4 777 тыс. руб.
- задолженность по предстоящим лизинговым платежам	19 127 тыс. руб.
- авансы покупателей	3 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность	655 тыс. руб.

В 2022 году продолжал признаваться резерв по сомнительным долгам в порядке и в размерах установленном ст.266 НК РФ. Применение для целей бухгалтерского учета правил создания резерва, предусмотренные НК РФ считаем обоснованным, так как в соответствии с п.3 ст.3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономические основания и не могут быть произвольными.

На 01.01.2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 0 тыс. руб.  
Начислено резерва 725 тыс. руб.  
Восстановлено резерва 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам



составила

**725 тыс. руб.**

В 2022 году величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определялась в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета.

На конец отчетного года согласно с нормами налогового и бухгалтерского учета произведена инвентаризация сформированного резерва (пункт 3 ст. 324.1 НК РФ и пункт 23 Положения по Бухучету 8/2010).

На 31 декабря 2022 г. сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков составила **6 129 тыс. руб.**

**Выручка от реализации работ, услуг за 2021 год составила 1 077 126 тыс. руб.,**

в том числе:

- Ремонт а/д ЛББС км 98+250 - км 130+000 в Бабаевском р-не согласно ГК № 3-222 от 16.05.2022	291 673	тыс. руб.
- Ремонт а/д Избоищи - Наумовское - Кабожса 10 км ГК № 3-158 от 15.06.2021 г.	183 642	тыс. руб.
- Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-114 Вологда-Новая Ладога до магистрали «Кола» км 125+000-331+025)	150 309	тыс. руб.
- Ремонт ЛББС км 74+014 - км 77+900 Обход г. Бабаево ГК № 3-210 от 22.03.2022 г.	135 630	тыс. руб.
- Ремонт а/д Череповец-Белозерск-Липин Бор, км 99 - км 107 ГК № 3-211 от 22.03.2022 г.	117 030	тыс. руб.
- Выручка от выполнения работ по муниципальным контрактам в 2022 году	67 882	тыс. руб.
- Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-122	45 450	тыс. руб.
- Работы, выполненные по договорам выполнения работ	35 841	тыс. руб.
- Благ-во территории БУЗ ВО Вытегорская ЦРБ ГК № бн от 25.08.2022 г.	19 249	тыс. руб.
- Устройство защитных ограждений на автомобильной дороге Г/К № 237/21 от 06.09.2021 г.	11 237	тыс. руб.
- Услуги дорожной техники сторонним организациям	7536	тыс. руб.
- Ремонт в/п труб на а/д Семеново - Марфино в Вологодском р-не ГК № 3-237 от 16.09.22 г.	4 770	тыс. руб.
- Реализация асфальтобетона сторонним	3 176	тыс. руб.

	организациям		
-	Выручка от сдачи имущества в аренду	1 710	тыс. руб.
-	Прочая реализация	1 991	тыс. руб.

**Себестоимость продаж составила 729 074 тыс. рублей**  
в том числе:

-	Ремонт а/д ЛББС км 98+250 – км 130+000 в Бабаевском р-не согласно ГК № 3-222 от 16.05.2022	126 299	тыс. руб.
-	Ремонт а/д Избоищи - Наумовское - Кабожа 10 км ГК № 3-158 от 15.06.2021 г.	130 531	тыс. руб.
-	Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-114 Вологда-Новая Ладога до магистрали «Кола» км 125+000-331+025)	149 457	тыс. руб.
-	Ремонт ЛББС км 74+014 - км 77+900 Обход г. Бабаево ГК № 3-210 от 22.03.2022 г.	69 141	тыс. руб.
-	Ремонт а/д Череповец-Белозерск-Липин Бор, км 99 - км 107 ГК № 3-211 от 22.03.2022 г.	94 757	тыс. руб.
-	Выручка от выполнения работ по муниципальным контрактам в 2022 году	53 396	тыс. руб.
-	Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-122	35 924	тыс. руб.
-	Работы, выполненные по договорам выполнения работ	27 205	тыс. руб.
-	Благ-во территории БУЗ ВО Вытегорская ЦРБ ГК № бн от 25.08.2022 г.	18 979	тыс. руб.
-	Устройство защитных ограждений на автомобильной дороге Г/К № 237/21 от 06.09.2021 г.	9 822	тыс. руб.
-	Услуги дорожной техники сторонним организациям	4 392	тыс. руб.
-	Ремонт в/п труб на а/д Семенково - Марфино в Вологодском р-не ГК № 3-237 от 16.09.22 г.	4 547	тыс. руб.
-	Реализация асфальтобетона сторонним организациям	1 647	тыс. руб.
-	Выручка от сдачи имущества в аренду	795	тыс. руб.
-	Прочая реализация	1 389	тыс. руб.
-	Затраты на работы, выполненные по гарантийным обязательствам	793	тыс. руб.

Управленческие расходы

**52 557 тыс. руб.**

Получена прибыль от продаж в сумме

**295 497 тыс. руб.**

Прибыль до налогообложения составила

278 486 тыс. руб.

Разница в отраженных суммах сложилась из прочих доходов и расходов:

Прочие доходы составили

11 752 тыс. руб.

в том числе:

- доходы от реализации основных средств	818	тыс. руб.
- доходы от реализации материальных ценностей	10 493	тыс. руб.
- оприходование материалов по акту	370	тыс. руб.
- возмещение от ФСС	71	тыс. руб.

Проценты к уплате

6 217 тыс. руб.

В т.ч. проценты по кредиту

5 857 тыс. руб.

процентные расходы по дог. лизинга по ФСБУ

360 тыс. руб.

Прочие расходы составили

22 546 тыс. руб.

в том числе:

- реализация основных средств	799	тыс. руб.
- себестоимость реализованных материалов	8 883	тыс. руб.
- материальная помощь к отпуску работникам, материальная помощь единовременная, на лечение, на погребение, на юбилейную дату, чрезвычайная	3 173	тыс. руб.
- питание работников	3 391	тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам	724	тыс. руб.
- списание незавершенного строительства	907	тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки по договорам и ГК	573	тыс. руб.
- услуги банка	291	тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности	5	тыс. руб.
- премии к Дню Дорожника, 8 марта, 23 февраля	527	тыс. руб.
- административные штрафы	165	тыс. руб.
- Новогодние подарки детям сотрудников	515	тыс. руб.
- информационно-рекламный материал	323	тыс. руб.
- банковские гарантии	137	тыс. руб.
- участие в торгах	223	тыс. руб.
- финансовая помощь д/саду, фонду	1 697	тыс. руб.
- госпошлина	17	тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы	196	тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 год составил

57 812 тыс. руб.

в т.ч. текущий налог на прибыль (по декларации)

43 138 тыс. руб.

отложенный налог на прибыль

14 674 тыс. руб.

Согласно ПБУ 18/02 величина налога рассчитывается по следующему алгоритму:

$$P(Д)НП = ТНП + ОНП$$

Расход (доход) по налогу на прибыль (Р(Д) НП) - сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль (ТНП) - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ОНА - отложенный налоговый актив (как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период; берется с плюсом, если превышает дебетовый оборот, и с минусом, если имеет место обратное).

Дебетовый оборот по 09 счету за 2022 год составил 3 943 тыс. руб.

Кредитовый оборот по счету 09 с дебета 68 счета за 2022 год 3 997 тыс. руб.

Погашение Отложенного налогового актива (ОНА) за 2022 год составило – 54 тыс. руб.

ОНО - отложенное налоговое обязательство (как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»; берется с плюсом, если превышает кредитовый оборот, и с минусом, если имеет место обратное).

Дебетовый оборот по счету 77 за 2022 год составил 2 860 тыс. руб.,  
Кредитовый оборот по счету 77 за 2022 год составил 17 480 тыс. руб.  
Отложенное налоговое обязательство (ОНО) за 2022 год 14 620 тыс. руб.

Величина РНП, отраженная по строке "Налог на прибыль" в отчете о финансовых результатах

$$РНП = 43138 + 54 - (-14\,620) = 57\,812 \text{ тыс. руб.}$$

Величина условного расхода по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде и показанной по статье «Прибыль и убыток до налогообложения» на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

$$УРНп = 278\,486 \times 20\% = 55\,697 \text{ тыс. руб.}$$



Постоянный налоговый расход (определяется исходя из суммы расходов, которые не учитываются для целей налогообложения). Величина постоянного налогового расхода рассчитывается умножением постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль.

За 2022 г. ПНР (постоянные налоговые расходы) – 2 115 тыс. руб.

За 2022 г. ПНД (налог с доходов, признанных только в БУ) – 262 руб.

$$\text{ТНП} = (278\,486 \times 20\%) + 2\,115 - 14\,620 - 54 = 43\,138 \text{ тыс. руб.}$$

Статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» представляет собой расчетный показатель, определяемый по следующему алгоритму:

$$\text{ПБч} = \text{ПБн} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{ТНП}$$

где:

ПБч – прибыль бухгалтерская чистая (стр.2400Ф№2)

ПБн – прибыль до налогообложения (стр.2300 - стр.2460Ф№2)

$$\text{ПБч} = 278\,486 + (-54) - 14\,620 - 43\,138 = 220\,674 \text{ тыс. руб.}$$

Также:

$$\text{ПБч} = \text{ПБн} - \text{прочее} - \text{УРНп} - \text{ПНР}$$

$$\text{ПБч} = 278\,486 - (278\,486 \times 20\%) - 2\,115 = 220\,674 \text{ тыс. руб.}$$

По бухгалтерскому балансу нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г. составила 352 791 тыс. руб. В связи с переходом в межотчетный период на новое ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка начисленной амортизации по основным средствам, которая в сумме составила 506 тыс. руб. и была отнесена на нераспределенную прибыль. После корректировки данный показатель составил 353 297 тыс. руб. Прибыль за 2022 год составила 220 674 тыс. руб.

Согласно решению единственного участника общества от 31.10.2022 г. № 5 о распределении части чистой прибыли Общества полученной за 2020 г. начислены дивиденды:

Беляев Дмитрий Владимирович 35 058 824 руб.

Также в январе 2022 г. за счет нераспределенной прибыли отражены корректировки по переходу на ФСБУ 5/2019 в части спецдежды. Сумма корректировок составила 227 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 538 685 тыс. руб.

Анализируя изменения показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» можно сказать, что в 2022 году наблюдается увеличение выручки в сравнении с предыдущим 2021 годом на 413 805 тыс. руб. или на 62

%.

Затраты в сравнении с выручкой за 2021 г. составили 95,7 % выручки, а за 2022 год составили 72,6 % выручки.

Рентабельность продаж за 2021 г. составила 4,3 %, за 2022 г. – 27,4 %

Общая рентабельность за 2022 г. составила 20,5 %.

Анализ о наличии в организации признаков несостоятельности:

1. Коэффициент текущей ликвидности – характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств и использует данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс» стр.1200/(стр.1500 – стр.1530).

$$339\ 020 / (130\ 061 - 0) = 2,6$$

За 2022 г. показатель составил 2,6; за 2021 г. показатель составил 1,58, за 2020 г. показатель составил 1,8.

Норматив данного показателя 1.

Уменьшение рассчитанного показателя над указанной величиной подтверждает недостаточную обеспеченность общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств общества.

Коэффициент 2,6 соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода.

Если коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1, то это означает неблагоприятную для организации ситуацию

(стр.1300Ф№1 – стр.1100Ф№1 / стр.1200Ф№1)

$$(538\ 696 - 370\ 355) / 339\ 020 = 0,5$$

За 2022 год показатель составил 0,5, за 2021 год показатель составил 0,12, за 2020 год показатель составил 0,41.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

ООО «Севердорстрой» сообщает о том, что в ближайшие 12 месяцев после даты подписания бухгалтерской отчетности общество не планирует прекращать свою деятельность.



Генеральный директор

Р.А. Голубев