ТДС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
СТРОИТЕЛЬНО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ
“ТЕМП-ДОРСТРОЙ”

“ТЕМП-ДОРСТРОЙ” стрöитчан да промышленнöй компания
ичöт кывкутана котыр

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

г. Сыктывкар

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Строительно-Промышленная Компания «Темп-Дорстрой»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО СПК «Темп-Дорстрой»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 197983 Республика Коми г.Сыктывкар, ул.Интернациональная, д.85
Почтовый адрес: 197983 Республика Коми г.Сыктывкар, ул.Интернациональная, д.85
Телефон: 8(8212) 21-42-34; Факс: 8(8212) 21-42-54;
Эл.адрес: tds@tempdorstroy.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ОГРН ***1041100415575*** (Свидетельство серии 11 № 000149610 от 24.06.2004 г., выданное Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г. Сыктывкару)
ИНН: ***1101041446***
КПП: ***110101001***

Закрытое акционерное общество Строительно-промышленная компания «Темп-Дорстрой» (ЗАО СПК «Темп-Дорстрой») зарегистрировано Администрацией г. Сыктывкара 16 июня 1995 года за № 228/95.

Акционерами ЗАО СПК «Темп-Дорстрой» на внеочередном общем собрании состоявшемся 28 мая 2004 года в г. Сыктывкаре, Республика Коми, принято в соответствии с положениями п.2ст.104 ГК РФ, ст.20 Федерального закона «Об акционерных обществах», и ст.28 Устава Общества, решение о реорганизации Закрытого акционерного общества Строительно-промышленная компания «Темп-Дорстрой» путем преобразования в Общество с ограниченной ответственностью Строительно-промышленная компания «Темп-Дорстрой». Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО СПК «Темп-Дорстрой».

ООО СПК «Темп-Дорстрой» структурных, а также обособленных подразделений, самостоятельно реализующих товары (работы, услуги), не имеет.

Уставный капитал в соответствии с учредительными документами заявлен в сумме 43700 рублей. Уставный капитал оплачен в размере 100%.

Учредителями ООО СПК «Темп-Дорстрой» являются физические лица.
Сведения об участниках (аффилированные лица) по состоянию на 31.12.2022г.:
- Савинкин Валерий Александрович -100%

Резервный фонд (создан в 1995 году в размере 25% Уставного капитала) - 10 925 руб.

Основными видом деятельности (по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД)) является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей по коду 42.11. Эта группа включает:

- строительство автомагистралей, автомобильных дорог, в том числе улично-дорожных сетей, тротуаров и пешеходных дорожек, а также элементов их обустройства;
- устройство дорожных одежд и покрытий на автомобильных дорогах, в том числе улично-дорожных сетей, мостов или тоннелей;
- устройство дорожной вертикальной и горизонтальной разметки;
- установку дорожных ограждений, сигнальных столбиков и дорожных знаков;
- строительно-монтажные и пусконаладочные работы по оснащению инженерно-техническими средствами (системами) обеспечения транспортной безопасности;
- строительство взлетно-посадочных полос аэродромов

В соответствии с учредительными документами основным видом деятельности является осуществление функции Генерального подрядчика по ремонту, строительству, реконструкции автомобильных дорог и дорожных сооружений.

ООО СПК «Темп-Дорстрой» является членом Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение строителей Республики Коми» (СРО-С-086-27112009) с 12.07.2017г.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2023 год составила 19 человек.

Вклады в уставные капиталы других организаций
на 31.12.2022г.:

Белкомур	111 000,00
Итого	**111 000,00**

Органами управления ООО СПК «Темп-Дорстрой» являются:

Общее собрание участников;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом ООО СПК «Темп-Дорстрой» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены статьями Устава ООО СПК «Темп-Дорстрой».
Порядок управления Обществом, структура органов управления, порядок создания контрольных органов, а также компетенция органов управления и контрольных органов определяются Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников.
К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава ООО СПК «Темп-Дорстрой».
Савинкин Валерий Александрович избран Генеральным директором Общества внеочередного собрания участников 27.09.2004 протокол №6/н.
С Генеральным директором заключен бессрочный Трудовой договор.

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Бевис»
Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудит-Бевис»
ИНН/КПП 1101020083/110101001
Место нахождения: 167000, Республика Коми г.Сыктывкар, ул.Коммунистическая, д.4, оф. 412
Почтовый адрес: 167000, Республика Коми г.Сыктывкар, ул. Коммунистическая, д.4, оф. 514
Телефон/факс: 8(8212) 30-25-19
E-mail: bevis11@mail.ru
Регистрационное свидетельство №263/99 от 30.06.1999г. выдано Администрацией г.Сыктывкара
Является членом саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС ОРНЗ 12006043446.

ООО СПК «Темп-Дорстрой» в своей деятельности руководствуется Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" (Об ООО) от 08.02.1998 N 14-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, действующего по 31 декабря 2022г. включительно.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету общества с ограниченной ответственностью строительно-промышленной компании «Темп-Дорстрой» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете, утверждена приказом Общества №02-01/58 от 31.12.2021г.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»-отражен альтернативным методом.

При введении в учет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно предприятие применяет предусмотренные для ряда случаев исключения:

- не применяет ФСБУ 25/2018 при применении п.11 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
- не применяет ФСБУ 25/2018 при низком уровне существенности актива (менее 10% от показателей статьи).
- не применяет ФСБУ 25/2018 по предметам аренды, которые не будут отражаться в качестве права пользования активом.

- ООО СПК «Темп-Дорстрой» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020)
- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью строительно-промышленная компания «Темп-Дорстрой» (далее – Общество).

Основные элементы учетной политики:

- **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Учет активов, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000руб. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже установленного лимита, то такие объекты не признаются активом, затраты не приобретение сразу списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения сохранности активов со сроком пользования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет« п.5 ФСБУ 6/2020».

- Начисление амортизации производится линейным методом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности, либо для управленческих нужд ООО СПК «Темп-Дорстрой» и способные приносить экономические выгоды.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

- **Учет договоров аренды:**

Согласно учетной политике ООО СПК «Темп-Дорстрой» показатель считается не существенным (менее 10%%) его не раскрытие не может повлиять на финансовые показатели организации

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, перечисленных в подпунктах «а» и «в» п.11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Расчет:

Право пользования Активом

- на 31.12.2021г.- 5174,04 тыс.руб/ 280 749 тыс. руб. (валюта баланса)*100%=1,8%
- на 31.12.2022г. – 2587,02 тыс.руб/ 314 838 тыс. руб. (валюта баланса)*100%=0,8%

Обязательство по Аренде:

-на 31.12.2021г.- 5174,04 тыс.руб./54 418 тыс. руб.(кредиторская задолженность)*100=9,5%

-на 31.12.2022г.-2587,02 тыс.руб./66 743 тыс. руб.(кредиторская задолженность)*100=3,9 %

При применении п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

- **Сырье и материалы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180Н и настоящей учетной политикой.

Полследствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019, не применяется. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением, учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

- **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет депозитов, размещенных в кредитных учреждениях, ведется на счете 55.03 «Депозитные счета»

- **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

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

Бухгалтерский учет займов предоставленных ведется на счете 58.03. «Предоставленные займы». Бухгалтерский учет займов и кредитов полученных ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, кредитов включать единовременно в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

- **Расчеты по налогу на прибыль**

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

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

- **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Для того чтобы учитывать обязательства, возникающие в ходе работы, создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца (Приложение о порядке создания оценочного обязательства);
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5,8 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Учет организован на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчетах.

Ежеквартально проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их точная величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если величина, рассчитанная по методу обязательства, больше балансовой величины оценочного обязательства на отчетную дату, то балансовая величина доводится до рассчитанной с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности. Если величина, рассчитанная по методу обязательства, меньше балансовой величины оценочного обязательства на отчетную дату, то балансовая величина доводится до рассчитанной сторнировочной записью.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

В случае ликвидации организации-должника в установленном законодательством порядке, списание учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

- **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Признавать выручку в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств

независимо от факта перехода права собственности при соблюдении условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Расходы:

- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.
- Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
- Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
- Признавать расходы по факту погашения задолженности перед поставщиком независимо от момента перехода права владения, пользования и распоряжения на приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги).
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться:

- п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- п.94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Расходы, произведенные ООО СПК «Темп-Дорстрой» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов»

- Страховые премии по полисам ОСАГО
- Расходы на информационное обслуживание по системе КонсультантПлюсКоми
-Лицензионное программное обеспечение
-Поиск и оценка месторождений полезных ископаемых на уч. "Усинский"

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

- **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, 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.

Объем и периодичность представления отчетности:

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

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.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

- **Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда работников организации;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 №55н).

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Информация по показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2022**
Запасы, всего, в т.ч.	***1839***	***1915***
комплектующие к оргтехнике	769	730
запчасти к а/м	93	215
хозинвентарь	70	73
МПЗ	0	21
прочие	907	876

2. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения ООО СПК «Темп-Дорстрой» отражаемые по строке 1240 Баланса составляли (в тыс. руб.):

На 31.12.2021	248 300,00
На 31.12.2022	270 900,00

В состав финансовых вложений включена сумма, отраженная по счету 55.03 – депозиты, размещенные в кредитных учреждениях (строка 1210).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

3. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина начисленного оценочного обязательства (строка 1540) относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

4. Доходы

Доходы от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов (отчет о фин.результатах)	**2021 год**	**2022 год**
Выручка от продажи работ (услуг)	1 015 949	1 701 713
в т.ч., выполнено работ (генподряд), услуг собственными силами	*25 430*	*33 365*
Проценты к получению	15 989	29 030
Прочие доходы	1171	15 419
ИТОГО доходы за период	**1 033 109**	**1 746 162**

Состав прочих доходов:	**2021 год** *сумма, тыс.руб.*	**2022 год** *сумма, тыс.руб.*
- выручка от реализации ОС	583	0
- Списание Кт задолженности	5	0
- Доходы прошлых периодов	583	0
- Возвратные суммы по договору	0	153
- Реализация материалов	0	14710
- Неустойка по суду ООО "НГК "Горный"	0	556
Строка 2340	1 171	15419

Признание доходов от оказания услуг по сдаче в аренду имущества осуществляется в качестве выручки по обычному виду деятельности.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5. Расходы по обычным видам деятельности (без НДС)

тыс.руб.

Состав расходов (отчет о фин.результатах)	**2021 год**	**2022 год**
Себестоимость выполненных работ, услуг с субподрядными работами	990 223	1666411
Затраты на оплату труда	21 872	24 885
Отчисления на социальные нужды (налоги)	3 686	4 367
Амортизация основных фондов	837	51
Материальные затраты	672	1 330
Освоение природных ресурсов (ПИР)	1 354	1 896
Рубка леса на лесном участке под месторождения песка "Болотный мыс"	0	1 180
Прочие расходы	0	23
ИТОГО:	**1 018 644**	**1 700 143**

Разница в показателях по расходам по обычным видам деятельности и ф.0710005 табл.6 «Затраты на производство» на сумму выполненных субподрядных работ.

Для целей формирования обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных работ, услуг, при этом

управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на производство и реализацию, осуществляются в течение отчетного периода и подразделяются на *прямые и косвенные*.

К прямым расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, суммы страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ и услуг, работы выполненные субподрядными организациями.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов за исключением внереализационных расходов.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (ред. от 20.11.2018). Применяет затратный метод (или метод отсрочки) учета расчетов по налогу на прибыль.

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.

По каждой операции, которая влияет на финансовый результат, определяются разницы между бухгалтерскими и налоговыми доходами (расходами).

Постоянные – если доходы (расходы) отражаются в одном виде учета и не отражаются в другом, причем возникающая разница оказывает влияние на налог на прибыль только в одном отчетном периоде. Постоянные разницы формируются постоянное налоговое обязательство (ПНО) возникает НУ>БУ или постоянный налоговый актив (ПНА), возникает при НУ < БУ.

Временные - если доходы (расходы) влияют на финансовый результат в бухгалтерском учет в одном налоговом периоде, а в налоговом – в другом и других отчетных периодах, т.е. возникает либо отложенные налоговый актив (ОНА), либо отложенное налоговое обязательство (ОНО) по налогу на прибыль, которое впоследствии погашается.

С помощь полученных налоговых разниц (постоянных или временных) корректируется условный расход (доход) по налогу на прибыль (УРНП или УДНП)

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль (убыток) до налогообложения	20340	20%	4068	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налог на прибыль	24110	20%	4822	Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации
Текущий налог на прибыль	23025	20%	4605	
Отложенный налог на прибыль	1085	20%	217	Отложенные налоговые обязательства, активы

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Уставный капитал	44 тыс. руб.
Резервный фонд (создан в 1995 году в размере 25% Уставного капитала)	11 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль прошлых лет	228 603 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль текущего года	15 517 тыс. руб.
Чистый актив на 31 декабря 2021 года	228 658 тыс. руб.
Чистый актив на 31 декабря 2022 года	244 175 тыс. руб.

8. Кредитов и займов в 2022году не было

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

9. Операции с аффилированными лицами

Аффилированным лицом является единственный учредитель (участник) – физическое лицо. Сделок в пользу аффилированного лица не производилось.

Вознаграждение руководящего персонала составило 5 680,53 тыс. руб., в т. ч. 973,14 тыс. руб. – отчисления на страховые взносы.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО СПК «Темп-Дорстрой», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, нет.

11. События после отчетной даты

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 за отчетный год не происходили.

Генеральный директор _____ (Савинкин В.А.)

Главный бухгалтер _____ (Майсюк Е.В.)

21.03.2023г.