

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности ЗАО «Дальтранспроект» за 2022 год

1. Общие сведения о юридическом лице

Закрытое акционерное общество «Дальтранспроект», сокращенное наименование ЗАО «Дальтранспроект» ИНН/КПП 2722057024/272501001, ОГРН 1062722032196 было зарегистрировано:

- в Межрайонной ИФНС №6 по Хабаровскому краю 31.07.2006г., свидетельство о регистрации серии 27 № 001414524

Юридический адрес организации: 680035, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136-А.

Почтовый адрес: 680009, г. Хабаровск, ул. Хабаровская, д. 8.

Форма собственности: частная.

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Численность работников на 01.01.2022г. - 25 чел., на 31.12.2022г. - 24 чел., среднесписочная численность за 2022г. – 23 человек.

Состав акционеров: юридическое лицо ЗАО «Дорменеджмент» (60%) и физическое лицо Бойко А.Г. (40%). В течение отчетного года состав акционеров, процентное соотношение общего количества ценных бумаг к уставному капиталу, долевое распределение акций по владельцам ценных бумаг не менялись.

Основной вид деятельности: проектно-исследовательские работы и авторский надзор по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений.

Уставный капитал 50 000 рублей, оплачен полностью.

Выпуск акций зарегистрирован на основании распоряжения РО ФСФР России в ДФО от 17.01.2007г., государственный регистрационный номер выпуска 1-01-58061-N, дата регистрации 17.01.2007г.

Количество ценных бумаг выпуска составило 100 (сто) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 500 (пятьсот) рублей каждая.

Держателем реестра владельцев ценных бумаг ЗАО «Дальтранспроект» является АО ВТБ Регистратор, имеющее лицензию на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008г., выданную Федеральной службой по финансовым рынкам.

Резервный фонд для покрытия убытков предприятия, образованный в соответствии с учредительными документами, составляет 7,5 тыс. руб., или 15% от Уставного капитала.

У организации нет дочерних и зависимых обществ.

ЗАО «Дальтранспроект» в своей деятельности руководствуется уставом Общества, утвержденным решением учредителя №1 от 17.04.2006г.

В течение 2022 года Общество возглавлял генеральный директор Бойко Александр Геннадьевич, назначенный на должность 07.02.2012г. (решение акционера от 07.02.2012г.)

Организация не подлежит обязательному аудиту за 2022 год, так как не попадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 4 части 1 статьи 5).

Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность за 2022г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исходя из приказа Минфина России от 27 ноября 2020г. №287н информация по федеральным стандартам:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999г. № 32;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н;

-ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 24 октября 2008г. № 116н

раскрывается в ограниченном объеме, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера ЗАО «Дальтранспроект», его контрагентов и связанных с ним сторон.

2. Связанные стороны

Требованием п.13 МСА 550 «Связанные стороны», а также ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее - ПБУ 11/2008), п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» в пояснительной записке должна быть отражена информации о связанных сторонах (аффилированных лицах) ЗАО «Дальтранспроект».

Состав аффилированных лиц представлен в таблице:

№	Полное наименование организации, или ФИО для физического лица	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наст. основания	Доля участия в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %	Примечание
1	ЗАО «Дорменеджмент»	664081, г. Иркутск, ул. Волжская, д. 51А, оф. 1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов	17.01.14	60	60	
1.1.	Косяков Анатолий Яковлевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное предприятие. Бенефициар.	17.01.14	36	36	Доля в УК ЗАО «Дорменеджмент» - 60%; лицо явл. единоличным исполнительным органом ЗАО «Дорменеджмент»
1.2.	Косяков Михаил Анатольевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное предприятие. Бенефициар.	17.01.14	24	24	Доля в УК ЗАО «Дорменеджмент» - 40%
2	Бойко Александр Геннадьевич		<u>Лицо</u> , которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов <u>Лицо</u> является единоличным исполнительным органом АО. Бенефициар.	17.01.14	40	40	

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99, п. 1 ПБУ 11/2008, п. 4 ст. 93 Федерального закона №208-ФЗ подлежит раскрытию информация по операциям со связанными сторонами, аффилированными лицами.

В течение 2022г. к операциям со связанными лицами относятся:

1) ЗАО «Дорменеджмент»:

- оказание информационно-консультационных услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Дальтранспроект» по договору №03 от 12.01.2017г. В течение 2022 года стоимость оказанных услуг составила 600,0 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022г. отсутствует;
- выплата дивидендов по итогам 2021г. согласно решению годового общего собрания акционеров от 17.06.2022г. в сумме 600 тыс. руб. из расчета 10 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2022г. отсутствует.

2) Бойко Александр Геннадьевич:

- выплата дивидендов по итогам прошлых лет согласно решению годового общего собрания акцио-

неров от 17.06.2022г. в сумме 400 тыс. руб. из расчета 10 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.
- действовал договор беспроцентного займа №б/н от 01.11.2019г. на сумму 5612,0 тыс. руб., с продленным сроком погашения до 30.06.2023г.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с использованием журнально-ордерной формы учета, с применением лицензированного программного продукта 1С Предприятие, Версия 8.3.

3.2. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, то есть методом начисления.

3.3. Объектом учета затрат на производство проектно-изыскательских работ является в целом выполнение работ (оказание услуг) по проектированию и изысканиям, как один из основных видов деятельности Общества в разрезе элементов и статей затрат.

3.4. Расходы, признанные в 2022 году, имели место в этом периоде независимо от фактической их оплаты. Расходы отчетного периода подразделяются на производственные (сч. 20), общехозяйственные (сч. 26), прочие (сч. 91).

3.5. Основные средства принимаются к учету по сроку эксплуатации, определяемому комиссией организации с учетом требований, указанных в Учетной политике на 2022 год. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты на производство в момент ввода в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.6. При списании материально-производственных запасов (кроме инвентаря и спецодежды) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Списание инвентаря и спецодежды производится по себестоимости каждой единицы.

3.7. Учетной политикой предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам и резерва отпусков в бухгалтерском учете.

3.8. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике.

3.9. При определении порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и определении критерия существенности ошибки признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Под итогом соответствующих данных понимается:

- В бухгалтерском балансе:
 - показатель строки баланса 1100 «Итого по разделу «Внеоборотные активы»
 - показатель строки баланса 1200 «Итого по разделу «Оборотные активы»
 - показатель строки баланса 1300 «Итого по разделу «Капитал и резервы»
 - показатель строки баланса 1400 «Итого по разделу «Долгосрочные обязательства»
 - показатель строки баланса 1500 «Итого по разделу «Краткосрочные обязательства»
- В отчете о финансовых результатах
 - показатель строки 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с использованием ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.02г. № 114н (в ред. приказа Минфина России от 20.11.2018г. 3236н) с отражением постоянных и временных разниц, использованием счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.10. Учет затрат по производству для целей налогового учета ведется с распределением на прямые по счету 20 «Основное производство» и косвенные по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие расходы».

К прямым расходам на производство в налоговом учете относятся:

- материальные расходы (сырье и материалы), используемые в производстве, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда подразделений основного производства;

- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату работников, участвующих в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции;
- субподрядные расходы.

4. ФИНАСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год

Основным направлением деятельности ЗАО «Дальтранспроект» является выполнение проектно-изыскательских работ на строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений.

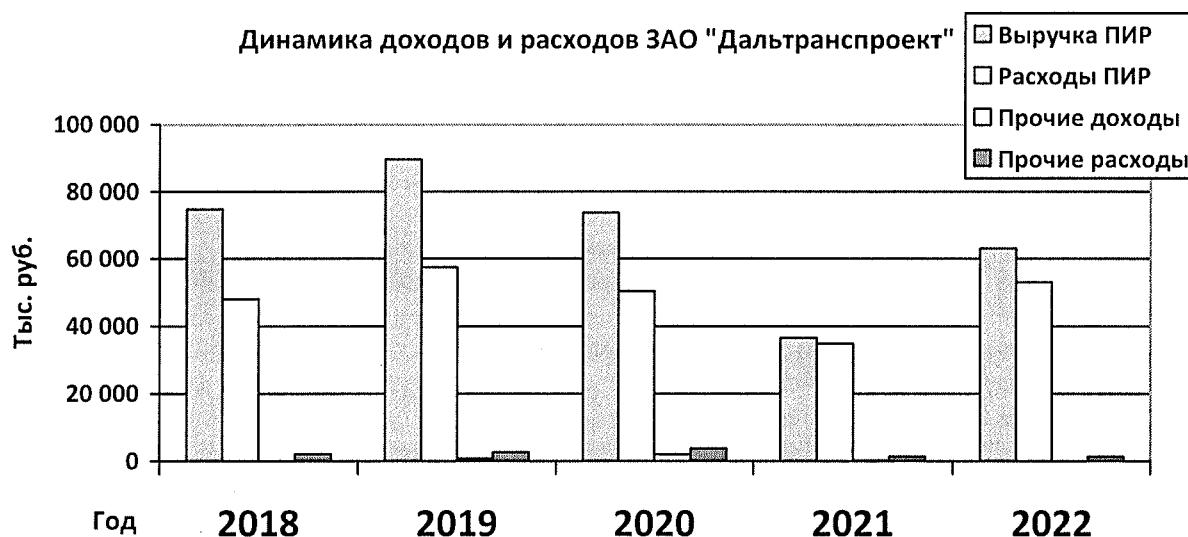
Сведения о доходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице (данные отчета о финансовых результатах):

№№	Наименование	Ед. изм.	Факт за 2022 год	Факт за 2021 год	Изменения в факт. показателях по сравнению с прошлым годом (2020)	
					в тыс. руб.	в %
1	Выручка от ПИР	тыс. руб.	63 067	36 492	+ 26 575	+ 73
2	Себестоимость реализованных работ	тыс. руб.	42 212	25 450	+ 16 762	+ 65,9
3	Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	20 855	11 042	+ 9 813	+ 88,9
4	Управленческие расходы	тыс. руб.	10 775	9 356	+ 1 419	+ 15
5	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	10 080	1 686	+ 8 394	+ в 5 раз
6	Прочие доходы	тыс. руб.	3	161	- 158	- 98
7	Прочие расходы	тыс. руб.	1 291	1 310	- 19	- 1,5
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	8 792	537	+ 8 255	+ в 15 раз
9	Рентабельность от продаж (ПИР)	%	16	5		
10	Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	%	14	3		

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности за последние 2 года свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении предприятия, положительной динамике и росте платежеспособности, что доказывает следующее:

- 2021 год – прибыль от продаж 1 686 тыс. руб., рентабельность от ПИР 5%;
- 2022 год – прибыль от продаж 10 080 тыс. руб., рентабельность от ПИР 16%.

Показатель рентабельности продаж за 2022, рассчитанный как отношение прибыли от продаж к выручке организации, показывает, что на каждый 1руб. выручки приходится 0,84руб. затрат, или 0,16 руб. прибыли.



Объем выполняемых проектно-изыскательских работ (ПИР) обеспечивает покрытие текущих расходов предприятия.

Объем выполненных и сданных проектно-изыскательских работ в 2022г. по сравнению с 2021г. вырос на 26575 тыс. руб. или на 73%.

При этом расходы на ПИР (производственные и общехозяйственные) по сравнению с прошлым годом выросли на 18182 тыс. руб. или 52%, то есть рост объемов работ опережает рост затрат (расходов) на 21%.

4.2. Расходы на производственную деятельность

Анализ прямых расходов на реализованные проектно-изыскательские работы по статьям затрат представлен в следующей таблице:

(в рублях)

№	Наименование статей затрат (Д 90 К 20)	2022 год	2021 год	Разница в показателях	
				в руб.	%
1	Амортизация	3 130 669	1 627 829	+ 1 502 840	+ 92
2	Аренда помещений, имущества	3 362 420	2 769 406	+ 593 014	+ 21
3	Страховые взносы, начисляемые в ПФ РФ и ФСС	2 816 516	2 124 120	+ 692 396	+ 33
4	Заработная плата, резерв отпуска	17 171 009	13 114 637	+ 4 056 372	+ 31
5	Информационные услуги	2	58	- 56	- 96
6	Командировочные	1 065 932	1 280 057	- 214 125	- 17
7	Материальные затраты	3 296 087	2 113 564	+ 1 182 523	+ 56
8	Обучение кадров		90 026	- 90 026	- 100
9	Охрана труда	121 470	97 569	+ 23 901	+ 24
10	Программное обеспечение	602 953	321 474	+ 281 479	+ 88
11	Ремонт основных средств	810 714	509 221	+ 301 493	+ 59
12	Содержание автотранспорта (ГСМ, запчасты, обслуживание, ОСАГО)	603 954	589 683	+ 14 271	+ 2
13	Содержание помещений, базы	154 883	101 609	+ 53 274	+ 52
14	Субподрядные работы	5 630 804	18 173	+ 5 612 631	+ в 300 раз
15	Услуги связи	228 016	194 022	+ 33 994	+ 18
16	Услуги сторонних организаций по производству	3 120 166	498 691	+ 2 621 475	+ в 5 раз
17	Экспертиза проектов	96 667	0	+ 96 667	+ 100
	Всего	42 212 262	25 450 139	+ 16 762 123	+ 66

На сумму прямых расходов на ПИР оказал влияние остаток незавершенного производства (НЗП) - переходящий остаток понесенных расходов, но не учтенных в себестоимости ПИР в прошлом отчетном периоде (Дт сч. 20 «Основное производство») в размере 2518271руб.

Согласно принятой Учетной политике методика распределения понесенных прямых затрат пропорционально:

- доле завершенных (выполненных и принятых Заказчиком объемов работ);
- доле незавершенных/завершенных, но не принятых Заказчиком объемов работ

остается неизменной на протяжении многих лет.

На 31.12.2022г. остаток НЗП составил 0,0 руб.

По сравнению с прошлым годом прямые расходы на производство работ в 2022г. увеличились на 16 762 тыс. руб. или на 66%, в основном за счет привлечения субподрядных организаций, роста фонда оплаты труда, материальных затрат, услуг сторонних организаций. В целом, это соответствует росту ПИР по сравнению с 2021г. (на 73%).

4.3. Управленческие расходы

Управленческие (косвенные) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, работ услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сравнительный анализ управленческих расходов по статьям затрат представлен в следующей таблице:

(в рублях)

№	Наименование статей	2022 год	2021 год	Разница в показателях	
				в руб.	в %
1	Амортизация ОС (АУП)	865 492	832 330	+ 33 162	+ 4
2	Содержание автотранспорта (ГСМ, запчасти, обслуживание)	278 586	311 951	- 33 365	- 10,7
3	Страховые взносы в ПФ РФ и ФСС	1 095 986	917 337	+ 178 649	+ 19
4	Заработная плата АУП, резерв отпусков	7 296 191	6 106 190	+ 1 190 001	+ 19,5
5	Информационное обслуживание, программное обеспечение	729 299	732 575	- 3 276	- 0,4
6	Аудиторские услуги	150 000	150 149	-149	- 0,1
7	Командировочные расходы	248 010	143 668	+ 104 342	+ 73
8	Материальные расходы	70 301	114 014	- 43 713	- 38
9	Обучение кадров	5 500	5 300	+200	+4
10	Содержание помещений	23 274	24 752	- 1 478	- 6
11	Услуги связи	4 119	4 403	- 284	- 6
12	Охрана труда	8 700	12 809	- 4 109	- 32
	Итого	10 775 458	9 355 478	+ 1 419 980	+ 15

Управленческие расходы как условно-постоянные затраты не имеют пропорциональной связи с количеством реализованных проектно-исследовательских работ и сохраняют относительно постоянную величину.

Увеличение расходов на ФОТ сотрудников административно-управленческого персонала произошло по причине индексации заработной платы в организации с 01.08.2022г. в соответствии с положением ст. 134 ТК РФ.

4.4. Прочие доходы и расходы

Совокупный результат от прочих доходов и расходов составил в отчетном году (- 1288 тыс. руб.), тем самым уменьшив прибыль от продаж (10775 тыс. руб.).

Сравнительный анализ по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» (стр. 2330, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах) за 2021-2022гг. приведен в следующей таблице:

(в рублях)

Наименование	Период		Разница в показателях	
	2022	2021	в руб.	в %
Прочие доходы (сч. 91.1)				
Прочие доходы от реализации основных средств	0	58 333	- 58 333	- 100
Прочие доходы (% от займов)	3 000	0	+ 3 000	+ 100
Прочие доходы от реализации прочих материальных ценностей	0	102 514	- 102 514	- 100
Итого доходов	3 000	160 847	- 157 847	- 98
Прочие расходы (сч. 91.2)				
Земельный налог	67 826	145 682	- 77 856	- 53
Налог на имущество	138 800	146 929	- 8 129	- 6
Транспортный налог	46 817	52 785	- 5 968	- 11
Плата за использование земель на тер. муниц. образования	5 516	5 903	- 387	- 7
Выплаты социального характера, страховые взносы с выплат социального характера	596 542	384 286	+ 212 256	+ 55
Проценты по кредиту	14 115	140 400	- 126 285	- 90
Прочие расходы (госпошлина, ведение реестра акционеров, оформление банковской гарантии, организационные расходы, НДС без документов и пр.)	77 693	197 263	- 119 570	- 61
Услуги банка	131 166	133 891	- 2 725	- 2
Штрафы, неустойка признанная или по реше-	4 501	5 000	- 499	- 10

нию суда				
Расходы материальные от реализации прочих материальных ценностей	0	97 397	- 97 397	- 100
Стоимость выбывших материалов (обесценение, негодное к использованию)	208 592	0	+ 208 592	+ 100
Итого расходов	1 291 568	1 309 536	- 17 968	- 1,4

Сокращение исчисленных процентов по договорам займа по сравнению с прошлым годом, на 126 тыс. руб. связано с полным погашением основного долга по договорам процентного займа в начале года.

4.5. Финансовый результат. Учет налога на прибыль.

Расчет совокупного финансового результата за 2022г. (+ 6808 тыс.руб.), отраженный по стр. 2500 отчета о финансовых результатах и увеличивающий нераспределенную прибыль прошлых лет, следующий: прибыль до налогообложения (8792 тыс. руб.) – текущий налог на прибыль (2225 тыс. руб.) + суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (241 тыс. руб.).

Базовая прибыль в 2022г., приходящаяся на одну акцию, составила 68 тыс. руб. (6808 тыс. руб./100шт.).

Текущий налог на прибыль за 2022г. составил 2 225 454 рублей. Согласно изменениям, внесенным с 2019г. в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с изменениями ПБУ 18/02 (в ред. приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н) величина текущего налога на прибыль в ЗАО «Дальтранспроект» определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (балансовый метод). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет текущего налога на прибыль представлен в следующей таблице:

№	Наименование показателя	Сумма	Расшифровка
1	Условный расход	+ 1 758 230	Налог на прибыль, рассчитанный по данным бухгалтерского учета (8791150 *20%)
2	ПНР (постоянный налоговый расход)	+ 217 778	Расходы в бухгалтерском учете, не признаваемые в целях налогообложения прибыли (1088890 руб.*20%)
3	ПНР (постоянный налоговый расход)	+ 8 334	Сумма амортизации ОС в бухгалтерском учете превышает сумму амортизации в налоговом учете на 41690 руб. Данная разница признается постоянной, так как до 2012г. ПБУ 18/02 в части учета временных разниц не применялось.
4	ОНА (отложенный налоговый актив)	+ 64 723	Резерв отпусков создается в бухгалтерском учете и не создается в налоговом учете. Разница м/д суммой резерва на отпуск в себестоимости в БУ и суммой фактических расходов на отпуск в НУ ((2608174-2284562) руб.*20%).
5	ОНА (отложенный налоговый актив)	+ 135	Разница в признании прямых расходов (НЗП). Прямые расходы (за минусом амортизации ОС, резерва отпусков) в налоговом учете больше прямых расходов в бухгалтерском учете (675*20%).
6	ОНО (отложенное налоговое обязательство)	+ 131 869	Разница в признании косвенных расходов (НЗП). Косвенные расходы в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете (659343 руб.*20%).
7	ОНО (отложенное налоговое обязательство)	- 127 577	Кап. Ремонт признан в БУ как ОС, в НУ – в текущих расходах. ((182762-820646)*20%)
8	ОНО (отложенное налоговое обязательство)	+ 179 738	Переход на ФСБУ 6/2020. Пересмотр СПИ по ОС с нулевой стоимостью, уменьшен износ ОС, признание ОНО (898690 руб.*20%)
9	ОНА (отложенный налоговый актив)	- 7 776	Погашение ОНА по убытку от продажи ОС, расход в налоговом учете признается равными долями ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем продажи (п. 3 ст. 268 НК РФ) (38880руб.*20%)
	Итого текущий налог на прибыль согласно налоговой декларации	2 225 454	

За отчетный год суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила 241 112 руб., что признается отложенным налогом на прибыль (стр. 2412 отчета о финансовых результатах).

Различие финансовых показателей - сумм прибыли в бухгалтерской и налоговой годовой отчетности объясняется различиями в методологии бухгалтерского и налогового учетов.

Прибыль, полученная от финансово-хозяйственной деятельности, исчисленная в налоговом учете равна – 11 127 269 руб.

5. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		Тыс. руб. (гр. 2-гр. 3)	+,-% (гр.6/гр.3)
	31.12.2022	31.12.2021	на 31.12.22	на 31.12.21		
1	2	3	4	5	6	7
Активы						
Внеоборотные активы	26 032	25 502	39,7	43	+ 530	+ 2
Оборотные, всего	39 509	33 514	60,3	56,8	+ 5 995	+ 18
в том числе:						
1. Запасы:	877	3 266	1,3	5,5	-2 389	-73
1.1. НЗП (д-т сальдо сч. 20)	0	2 518	0	4,3	+ 2 287	+ в 10 раз
1.2. Материалы (сч. 10)	877	748	1,3	1,7	+ 129	+ 17
2. Дебиторская задолженность	7 990	12 026	12,2	20,4	- 4 036	- 34
2.1. Дебит. зад. заказчиков	2 090	9 937	3,2	17	- 7 847	- 79
2.2. Предоставленный займ сотруднику	5 612	2010	8,6	3,4	+ 3 602	+ в 1,8 раза
2.3. Поставщики (аванс), прочие дебиторы	288	0	0,44		+ 288	+100
3. Денежные средства	30 332	18 068	46,3	30,6	+ 12 264	+ 68
4. Прочие оборотные активы	310	154	0,5	0,3	+ 157	+ 102
Пассив						
Собственный капитал	46 442	40 042	70,9	67,8	+ 6 400	+ 16
Долгосрочные обязательства	128	171	0,2	0,3	- 43	- 25
Краткосрочные обязательства	18 971	18 803	28,9	31,9	+ 169	+ 1
в том числе:						
Заемные средства	2 654	7 843	4	13	- 5 189	- 66
Кредиторская задолжен-ть	12 201	7 139	18,6	12	+ 5 062	+ 71
Оценочные обязательства	4 116	3 821	6,3	6,5	+ 295	+ 8
Валюта баланса	65 541	59 016	100	100	+ 6 525	+ 11

Из приведенных данных в верхней части таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2022г. в активах организации доля текущих (оборотных) активов составляет 60,3%, а внеоборотных, соответственно – 39,7%, данная статика наблюдается и в 2021г., что положительно характеризует оборачиваемость, так как доля «быстрых» активов значительно выше.

Активы организации за год увеличились на 6 525тыс. руб. (11%), в основном за счет роста собственного капитала (+ 6400 тыс. руб. или на 16%). На 31.12.2022г. чистые активы предприятия составили 46 442 тыс. руб.

6. Собственный капитал

Размер Уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет: 50 000 руб., что соответствует учредительным документам, резервный капитал - 7500 (Семь тысяч пятьсот) рублей или 15% от уставного капитала согласно Уставу.

Денежные средства из резервного фонда не использовались.

Согласно решению годового общего собрания акционеров от 17.06.2022г. было принято решение о выплате дивидендов в сумме 1000 тыс. руб. из расчета 10 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию по итогам работы за 2021г. Фактическая выплата дивидендов акционерам была произведена в июне – декабре 2022г.

Размер нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022г. составил 46 384 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2021-2022гг.:

(в тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 бухгалтерско-	На начало года	Применение ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. (альтернативный способ)				Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 отчета о фин.	Использование прибыли (выплата дивидендов)	На конец года
		Перевод ОС с первоначальной стоимостью ниже лимита (100 000 руб.) в МЦ		Пересмотр СПИ по ОС с нулевой стоимостью				
		Ост. стоимость	Погашение ранее сформирова-	Амортизация сторнирова-	Признание ОНО			

го баланса)		списана на прибыль (Дт84 Кт01)	рованного ОНО (Дт 84 Кт77)	на (Дт02 Кт84)	(Дт 84 Кт 77)	результатах)		
2021	+ 44 394					+ 90	- 4 500	+ 39 984
2022	+ 39 984	- 164	+37	+ 899	- 180	+ 6 808	- 1 000	+ 46 384

Величина чистых активов показывает, насколько активы организации превышают её обязательства, то есть позволяет оценить уровень платежеспособности.

7. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		Тыс. руб.	%
	31.12.2022	31.12.2021	На конец анализируемого периода 31.12.2022	На начало анализируемого периода 31.12.2021		
Чистые активы	+ 46 442	+ 40 042	70,9	67,8	+ 6 400	+ 16

8. Кредиты и заемные средства

В составе заемных средств отражены краткосрочные процентные займы, привлеченные ранее для пополнения оборотных средств и капитальных вложений.

(тыс. руб.)

Наименование	Задолженность 31.12.2021	Получение займа/начислено %	Возврат займа/погашено %	Задолженность на 31.12.2022
1	2	3	4	5
○ Краткосрочные займы	3 520		3 520	
○ Проценты по краткосрочным займам	4 323	14	1 683	2 654
Итого	7 843	14	5 203	2 654

В погашение долговых обязательств по договорам процентного займа (ставка 2%) в 2022г. было перечислено с расчетного счета организации 5 203тыс. руб., в том числе:

- в счет основного долга 3520 тыс. руб.;
- в счет процентов по договорам займа – 1683 тыс. руб.

9. Структура дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.2022г. составила 7990 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Авансы, выданные поставщикам	255
2	Расчеты с заказчиками, покупателями	2 090
3	Расчеты с персоналом по предоставленным займам	5 612
4	Расчеты с прочими дебиторами	25
5	Прочие (излишне взысканные пени по налогам и страховым сборам)	8
	ИТОГО	7 990

Дебиторская задолженность является текущей.

На 31.12.2022г. задолженность Заказчиков перед ЗАО «Дальтранспроект» в размере **2090 тыс. руб.** в разрезе контрагентов и договоров выглядит следующим образом:

1. ООО «Гипропроект»:

- **823 тыс. руб.**, договор от 03.02.2021г. на инженерные изыскания об. "Кап. ремонт водопропускных труб на км 186+503, км 189+127 а/д А-376 Хабаровск-Лидога-Ванино-Комсомольск-на-Амуре», акт выполненных работ от 20.07.2021г., срок оплаты - 30.06.2023г. (доп. соглашение);

- **177 тыс. руб.**, договор от 03.02.2021г. на инженерные изыскания на об. "Кап. ремонт моста через озеро Гасси на км 147+192 а/д А-376 Хабаровск-Лидога-Ванино-Комсомольск-на-Амуре", акт выполненных работ от 20.07.2021г., срок оплаты - 30.06.2023г. (доп. соглашение);

2. ООО «МосОблТрансПроект»:

- **327 тыс. руб.** (2% от стоимости работ), договор №110-ПР/2019 от 28.08.2019г., инженерно-геологические работы на объекте «Второй главный путь на перегоне Усть-Орочи – Чепсары ДВЖД», акт сдачи-приемки работ № 19 от 30.12.2019г., срок оплаты по условиям договора – положительное заключение государственной экспертизы проекта;

- **49 тыс. руб.**, (2% от стоимости работ), заявка №007-1 от 03.03.2020г. к Договору №007 от 03.02.2020г., буровые работы на объекте «Разъезд на перегоне Первопроходцы - имени Генерала Милько ДВЖД», акт приемки –сдачи работ №5 от 10.08.2020г., срок оплаты по условиям договора – положительное заключение государственной экспертизы проекта;

- **714 тыс. руб.**, (2% от стоимости работ) заявка №007-4 от 01.09.2020г. к Договору №007 от 03.02.2020г., инженерно-геологические работы на объекте «Двухпутная вставка на перегоне Исакан-Иса с примыканием к разъезду Исакан ДВЖД», акт сдачи-приемки работ № 8 от 30.09.2020г., срок оплаты по условиям договора – положительное заключение государственной экспертизы проекта.

10. Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в структуре по обязательствам представлена:

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 679
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (за минусом НДС с аванса – принятого к вычету)	0
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	0
4	Налоги (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, земельный, налог на имущество, транспортный)	10 520
5	Расчеты по страховым взносам в ПФР, ФОМС (пени)	2
6	Прочие кредиторы	0
	ИТОГО	12 201

Основная доля в кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. составляет задолженность по налогам в бюджет (10 520 тыс. руб.) или 86% от кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отсутствует.

Задолженность по налогам в бюджет является текущей и сформирована по итогам финансовой деятельности организации за 4 кв. 2022г., в том числе:

- НДС – 8 295 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 2 225 тыс. руб.;

11. Основные средства

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств на 31.12.2022г. составила 19 964 тыс. руб., увеличение за год 482 тыс. руб.

Основными средствами признаются активы, используемые при проектно-изыскательских работах и прочих работах в течение срока более 12 месяцев, способные приносить доход и первоначальной стоимостью за единицу согласно принятой Учетной политике 100 тыс. руб.

На показатели бухгалтерской отчетности в части основных средств повлияли изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года, по которому в соответствии с п. 49 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022г. (альтернативный способ отражения последствий), а также следующие факты финансово-хозяйственной деятельности:

- приобретение ОС (легковой автомобиль, беспилотный аппарат, процессоры, ноутбуки, принтер);
- капитальный ремонт ОС, периодичность которого более 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020);
- начисленный износ ОС;

- основные средства с первоначальной стоимостью ниже нового лимита (100 000 руб.) с 01.01.2022г. переведены в малоценное оборудование, в том числе с остаточной стоимостью 164168 руб. Остаточная стоимость отнесена на счет 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020);
- по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью, которые продолжают эксплуатироваться увеличен срок полезного использования, вследствие чего произведен перерасчет начисленной амортизации и излишне начисленная амортизация списана на счет 84 (п. п. 32, 37 ФСБУ 6/2020).

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Структура и изменение балансовой стоимости основных средств в следующей таблице:

(в рублях)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2021г.	Приобретение ОС	Перевод ОС в МЦ (ФСБУ 6/2020)	Кор-ка амортизации (изм СПИ по ОС с нулевой ст.)	Амортизация за 2022г.	Выбытие ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Здания и сооружения	6 493 834				-369 520		6 124 314
2	Земельный участок	8 000 000						8 000 000
3	Транспортные средства	2 666 485	1 350 000		550 097	-1 745 470		2 821 112
4	Геодезическое оборудование, вычислительная техника, копировальная техника, лабораторное оборудование	2 277 643	1 418 040	-120 168	348 594	-1 543 255		2 380 854
5	Объекты кап. ремонта (транспорт)		820 646			-182 762		637 884
6	Прочие основные фонды	44 000		- 44 000				0
	ИТОГО	19 481 962	3 588 686	-164 168	898 691	- 3 841 007	0	19 964 164

В течение 2022 года ЗАО «Дальтранспроект» арендовало:

- офисное помещение по адресу: г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, д. 136-А (21,6 м²х 500 руб./месяц) для архива проектной и прочей документации;
- офисные помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Хабаровская, д. 8 (10 каб., 200,4 м²х 1100руб/месяц) для размещения сотрудников;
- беспилотный летательный аппарат.

12. Незавершенное строительство

На 31.12.2022г. капитальные вложения в реконструкцию собственного административного здания на производственной базе по адресу: г. Хабаровск, ул. Авиационная, 46 (незавершенное строительство) составили – 5 216 тыс. руб. В связи с отсутствием свободных денежных средств затраты на реконструкцию административного здания в 2022г. не производились. Капитальные вложения отражены по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

13. Численность и ФОТ

(в рублях)

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год	Изменение, кол./руб.	Изменение, %
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	23	25	- 2	- 8
2	Средняя численность (учитывающая ФЗ по договорам ГПХ)	25	27	- 2	- 7
3	ФОТ штатных сотрудников за год (Дт сч.20, 26 Кт 70), руб.	21 131 055	19 518 045	+ 1 613 010	+ 8
4	ФОТ физических лиц по договорам ГПХ (Дт сч. 20, 26 Кт 70), руб.	1 519 914	350 885	+ 1 169 029	+ в 3 раза
5	Социальные выплаты (Дт 91.02 Кт 70)	409 148	338 885	+ 70 263	+ 21
6	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб. (стр.3/стр.1/12мес.)	76 562	65 060	+ 11 502	+ 18

Рост среднемесячной заработной платы сотрудников обусловлен поощрительными выплатами по итогам 2022г., индексацией заработной платы с 01.08.2022г. на 10%.

Увеличение расходов на оплату труда ФЗ по договорам гражданско-правового характера по сравнению с прошлым годом произошло по объективным причинам – ростом объема работ и отсутствием узких специалистов в штате организации (гидролога, эколога, инженера –геолога по камеральной обработке данных).

14. Анализ экономических показателей

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице:

Показатель рентабельности	Значение показателя		Расчет показателя
	2022		
Рентабельность оборотного капитала, %	19		Отношение чистой прибыли к средней величине оборотного капитала. (6808/(39509 +33514)/2)
Собственный капитал в обороте (собственные оборотные средства), руб.	20 410		Разность между собственным капиталом и внеоборотными активами (46442 –26032)
Рентабельность собственного капитала, %	15,7		Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала (6808/(46442+40042)/2)
Рентабельность внеоборотных активов (фондорентабельность), %	26		Отношение чистой прибыли к средней величине внеоборотных активов (6808/(26032+25502)/2)
Рентабельность активов, %	11		Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов (6808/ (65541+59016)/2) Нормальное значение для отрасли – (строительство):5% и более

Показатель рентабельности оборотного капитала отражает эффективность использования капитала организации. Он определяет, что на 1 рубль, вложенный в оборотные активы, приходится 0,19 руб. прибыли.

Собственные оборотные средства на 31.12.2022г. составляют положительную величину (20410 тыс. руб.), что свидетельствует о том, что внеоборотные активы и часть оборотных средств сформированы за счет собственного капитала.

Полученное значение рентабельности собственного капитала (15,7%) характеризует эффективность производства как оптимальное.

Значение рентабельности активов за последний год (11%) является благоприятным.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,08	1,8	+ 0,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам (39509/18971). Нормальное значение: 2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	2	1,6	+ 0,4	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим обязательствам ((7990+30332+310)/18971) Нормальное значение: 0,5 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,6	0,96	+ 0,64	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам (30332/18971). Нормальное значение: 0,2 и более

На 31.12.2022г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, превышающее нормативное (2,08 против нормы 2). Данный коэффициент показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами организации. Кроме того, показатель характеризует платежные возможности организации при условии погашения всей дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов. Наблюдается положительная динамика - коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,28.

Коэффициент же срочной ликвидности –2 (способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет дебиторской задолженности) также соответствует отраслевому нормативу (0,5 и более).

Третий коэффициент абсолютной ликвидности – 1,6 (способность погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов) также превышает нормативное значение (0,2 и более).

Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2021		
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,71	0,68	+ 0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала (46442/65541) Нормальное значение для отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).

Коэффициент автономии, или финансовая независимость определяет долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). В нашем случае на конец года активы на 71% обеспечены собственными источниками, а оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств – на 29% .

Анализ деловой активности

Показатель	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2021		
Коэффициент оборачиваемости капитала	1,01	0,52	+ 0,59	Отношение выручки к средней величине активов (63067/(65541+59016)/2)
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,5	0,86	+ 0,64	Отношение выручки к средней величине собственного капитала (63067/(46442+40042)/2)
Коэффициент оборачиваемости запасов	30,4	17,4	+ 13	Отношение выручки к средней величине запасов: (63067/(877+3266)/2)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,3	0,58	+ 5,72	Отношение выручки к средней величине дебиторской задолженности: (63067/(7990+12026)/2)
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,5	2,6	+ 3,9	Отношение выручки к средней величине кредиторской задолженности: (63067/(12201+7139)/2)

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (активов) обобщенно характеризует уровень хозяйственной активности предприятия, то есть эффективность использования предприятием всех имеющихся ресурсов независимо от источников их привлечения. Этот коэффициент показывает сколько денежных единиц от реализации продукции принесла каждая единица активов или, что на один рубль активов организации приходится 1,01 рубля выручки. Коэффициент более значения «1», что позволяет сделать вывод о том, что доходы покрывают произведенные затраты.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала – показатель деловой активности, который демонстрирует эффективность управления собственным капиталом организации, показывает, что на один рубль собственных средств организации приходится 1,5 рубля выручки.

Прочие коэффициенты оборачиваемости также имеют положительное значение.

16. События после отчетной даты

В силу п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» организации должны раскрывать информацию о событиях после отчетной даты в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты дея-

тельности организации и который имел место в период между датой окончания отчетного периода и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если незнание о нем может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

ЗАО «Дальтранспроект» сообщает об отсутствии фактов хозяйственной деятельности за период с 31.12.2022г. по 20.03.2023г., способных оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации.

17. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Обязанность раскрытия существенной информации о непрерывности деятельности предприятия, угрозы на прогнозную ценность финансовой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., предусмотрена п.п. 12-15 МСА «Непрерывность деятельности».

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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей, ЗАО «Дальтранспроект» не относится к отраслям, по которым введены санкции. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Повышение ставки ЦБ не повысит риски, так как ЗАО не привлекает кредиты банков.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ЗАО «Дальтранспроект» в обозримом периоде и полагаем, что данная ситуация не окажет существенное влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ЗАО «Дальтранспроект» в обозримом периоде будет несущественным (отсутствие зарубежного рынка сбыта, независимость от снижения курса рубля, сложившиеся отношения с поставщиками оборудования и материалов российского производства и пр.)

ЗАО «Дальтранспроект» заявляет, что сможет осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. В связи с чем, активы и обязательства учитываются на том основании, что ЗАО может выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Уверенность в непрерывности своей деятельности основывается на том, что на 31.12.2022г. организация продолжает работу по действующему договору с ООО «ИнтерЭнерго», инженерно-геодезические и инженерно-геологические изыскания на объекте «Внешнее электроснабжение Правурмийского месторождения» сумма 1751 тыс. руб., в т.ч. НДС (20%), сдача работ - май 2023г.

В период после окончания отчетного периода и до даты утверждения бухгалтерской отчетности заключен договор подряда №АТ/1-2023 от 01.03.2023г. с ООО «Транспортные Проектные Решения» на сумму 28200тыс. руб., в том числе НДС (20%).

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20.03.2022г.



А.А. Бойко

Н.Ю. Мазурова