

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.
Общества с ограниченной ответственностью «Дорстройком»

г.Астрахань

28.03.2023г.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор – Шуайбов Абдула Магомедович,

Главный бухгалтер – Матвеева Татьяна Владимировна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика ООО «Дорстройком» утверждена приказом генерального директора Шуайбовым А.М. от 29.12.2018 № 7. Применяется линейный метод амортизации.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Финансовый результат от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.

Оценка ТМЦ осуществляется по фактической себестоимости.

Списание ТМЦ в производство осуществляется по средней стоимости

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Общие сведения

2.1 Общество с ограниченной ответственностью Строительная Компания «Ястреб» создано 27.07.2018г.

Переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ДОРСТРОЙКОМ» - далее (ООО «ДОРСТРОЙКОМ») путем внесения изменений в ЕГРЮЛ 26.02.2019г. на основании Решения единственного участника общества №1 от 19.02.2019г.

осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, и Уставом.

2.2 Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ДОРСТРОЙКОМ», а также его исполнительным органом (Генеральным директором) является Шуйблов Абдулла Магомедович.

2.3 Юридический адрес ООО «ДОРСТРОЙКОМ»: 416130, Астраханская область, Наримановский район, с. Солынка, ул. Дорожная 1 оф. 32.

2.4 Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

2.5 Основными видами деятельности ООО «ДОРСТРОЙКОМ» являются:

42.11 -Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

43.99- «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки»

2.6 Численность сотрудников на 31 декабря 2022 года – 43 человека.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу в связи с переходом на ФСБУ

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение согласно пункт 37 ФСБУ 6/2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Машины и оборудование (кроме офисных)	От 1 лет до 10 лет
2	Транспортные средства	От 3 лет до 10 лет

3	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 лет до 5 лет
---	--	-------------------

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 31.12.2021г. были пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала применения
ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Инвентар ный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликв идац ионн ая стои мость	Срок пользо вого	Срок пользо вого исполь зовани я после перехо да на ФСБУ 6, мес.	Исте кий срок пользо вого испо льзов ания, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректиро вка амортизаци и (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Аппарат высокого давления 1.187-903 HD 7/15 G*EU	БП-000026	09.08.2019	118 350,00		24	88	28	118 350,00	37 656,92		80 693,08
Компрессор EngineAIR A39B/100	00-000001	24.12.2018	123 333,86		24	60	36	123 333,86	74 000,16		49 333,70
Бортовая платформа	00-000002	29.03.2019	1 219 516,67		60	69	33	670 734,24	583 246,95		87 487,29
Самоходная гидравлическая установка (GAUK, HRE- 3000)	БП-000008	21.03.2019	5 133 843,42		84	84	33	2 016 866,94	2 016 866,94		
Навесная дорожная фреза PL 45.20/FRESATRICI	БП-000005	18.06.2019	1 141 371,24		84	84	30	406 587,33	407 632,50	1 045,17	
Погрузчик BOBCAT S 630 (2789AX30)	БП-000013	17.06.2021	1 250,00		96	102	6		73,50	73,50	
Автоугропнатор	БП-000016	26.06.2019	5 197 292,69		60	90	30	2 598 646,20	1 732 431,00		866 215,20
Каток WOMAG BW 24 RH	БП-000010	19.07.2019	1 670 093,67		291	101	29	166 435,35	479 531,82	313 096,47	
Самоходная машина HAMM HD70	БП-000008	23.07.2019	6 041 420,46		84	84	29	2 085 728,43	2 085 728,43		
Самоходная машина HAMM HD90	БП-000009	23.07.2019	7 599 603,89		84	84	29	2 623 672,63	2 623 672,63		

ГАЗ-A22R32 (грузовой с бортовой платформой)	БП-000011	30.07.2019	1 570 282,51		60	60	29	758 970,02	758 970,02		
Автомобиль бортовой с КМУ (манипулятор)	БП-000012	30.07.2019	6 403 356,70		120	120	29	1 547 477,99	1 547 477,99		
ГАЗ-A22R32 с бортовой платформой	БП-000024	03.09.2019	1 542 341,57		60	60	27	694 053,63	694 053,63		
Асфальтоукладчик VÖGELE 6-63	БП-000025	27.08.2019	907 143,67		120	52	28	211 666,84	488 461,96	276 795,12	
Автомобиль-самосвал RENAULT KERAX 6*4	БП-000027	13.09.2019	2 302 850,00		84	84	27	740 201,76	740 201,76		
Компрессор EngineAIR 5/100	БП-000028	20.09.2019	102 500,00		24	51	27	102 500,00	54 264,60		48 235,40
CATERPILLAR AP 655 D-30AX3776	БП-000054	22.05.2020	903 340,00		120	67	19	143 028,77	256 171,11	113 142,34	
Установка асфальтобетонная перемещаемая, быстромонтируемая ДС-1683	БП-000056	20.05.2020	17 106 884,97		79	79	19	3 896 901,73	4 114 314,15	217 412,42	
Вагон бытовка	БП-000063	10.08.2020	145 000,00		84	84	16	27 619,04	27 619,04		
Трансформатор ТГМ-630	БП-000066	03.06.2020	3 183 333,33		55	73	18	1 041 818,22	784 931,58		256 886,64
ВЛ-10кВт	БП-000067	03.06.2020	208 333,33		115	115	18	32 608,62	32 608,62		
Грузовой автомобиль HOWO T5G	БП-000073	08.06.2021	8 172 815,84		84	84	6	583 772,58	583 772,58		
Грузовой автомобиль HOWO T5G	БП-000074	29.10.2021	8 467 729,80		84	80	2	201 612,62	211 693,24	10 080,62	
МФУ Kyocera M8124cidn	БП-000032	11.09.2019	110 750,00		36	51	27	83 062,53	58 632,39		24 430,14
Предупреждающая панель ФА-617	БП-000033	12.07.2019	145 833,33		60	60	29	70 486,24	70 486,24		
"Вкладыш"/МС300/421/поворотный/260319											
Компрессор винтовой дизельный Atlas Copco XAS88KD UND-A	БП-000035	26.11.2019	758 350,00		84	84	25	225 699,50	225 699,50		
Автобус ГАЗ 322132 (VIN)X9632213280614222) A245MC30	БП-000037	26.11.2019	202 350,00		60	60	25	84 312,50	84 312,50		
Самоходная гидравлическая установка (ГАУК, НРЕ-1000) 3507AX30	БП-000039	23.01.2020	3 602 990,00		84	84	23	986 533,02	986 533,02		

LAND ROVER FREELANDER 2 (VIN SALFA2BD3DN348751)	БП-000040	29.01.2020	3 302 850,00	60	60	23	1 266 092,50	1 266 092,50	
ГАЗ 330232 Грузовой бортовой (Х942МТ30) VIN (Х96330232D0798462)	БП-000043	28.02.2020	403 300,00	60	60	22	147 876,74	147 876,74	
КРАН-МАНИПУЛЯТОР КАМАЗ 68902В	БП-000044	28.02.2020	2 603 300,00	84	84	22	681 816,74	681 816,74	
Машина дорожная МКД- 433362 Т080МТ30	БП-000045	30.04.2019	666 666,67	107	107	32	199 376,96	199 376,96	
Автомобиль, МАЗ-5337 АТЗ-11-53 (грузовая цистерна) Е893МУ30	БП-000046	20.06.2019	750 000,00	48	48	30	468 750,00	468 750,00	
Итого			91 808 377,62				25 006 593,53	24 524 957,72	931 645,64
									1 413 281,45

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Машины и оборудование (кроме офисных)	По первоначальной стоимости
2	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости

Так же в период перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был осуществлен перевод основных средств в малоеценное оборудование .

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 за межотчетный период 2021-2022 гг.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			544 508,72	544 508,72		
Фохweld Компрессор АЕРОМАХ 1050/300 ременной 5.5 кВт, 1050 л/мин, бак 300 л, ФохWeld 5888			79 517,50	79 517,50		
Автоприцеп МЗСА, 817715			56 958,33	56 958,33		
Бензорез STIHL TS 420 3/2кВт/4,4 лс 66,7 см3 круг 350х20мм глубина реза 125 мм вес 9,6 кг.			53 325,00	53 325,00		
Бетонолом пневматический RTEX H28,28х160			62 499,55	62 499,55		
Вагон бытовка б/у			68 700,00	68 700,00		
Виброплита бензиновая ML-80/5.5 L DIAM, 80кг			40 110,00	40 110,00		

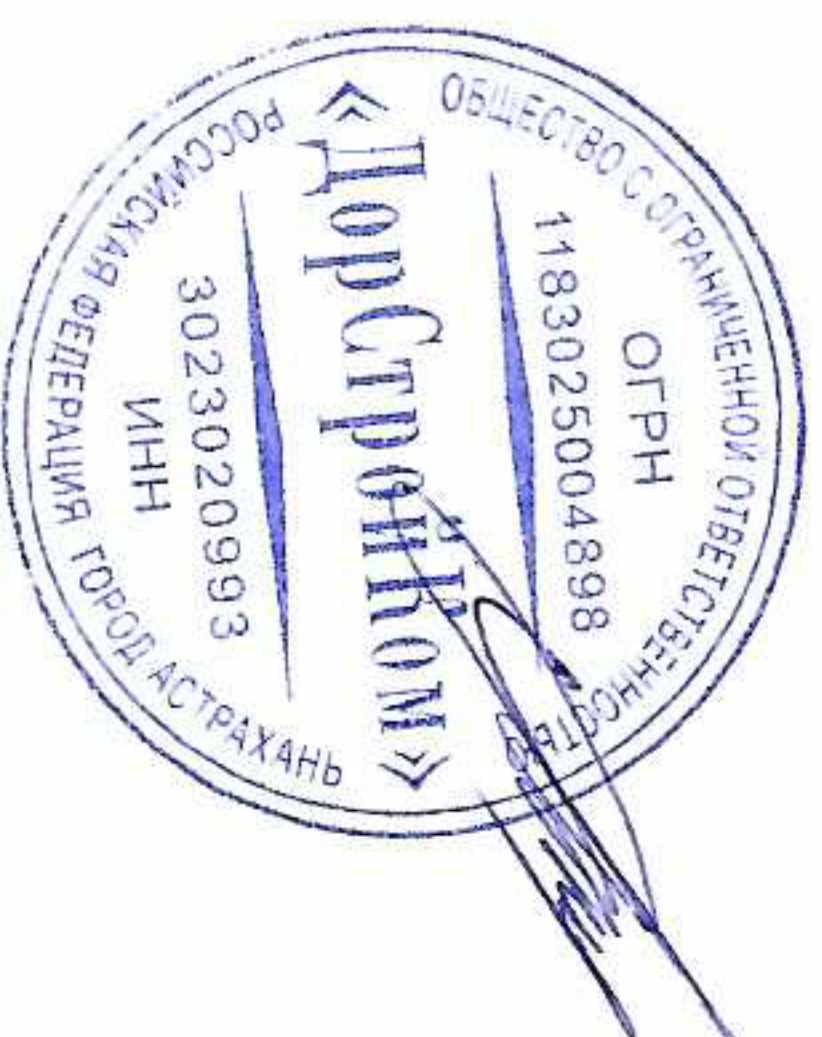
Монтажная корзина для КМУ "Стандарт" с мех.замком (1400x850x1450)		44 700,00	44 700,00
Насос гидравлический 52-ISO 108-005		46 200,00	46 200,00
Ноутбук 15.6 ACER ASPIRE 5 (A515-54G-501W)		42 499,17	42 499,17
Ноутбук 15.6 ACER Nitro 5 (AN515-54-58LL)		49 999,17	49 999,17
Итого	544 508,72	544 508,72	

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года на основании пункта 52 ФСБУ 25/2018. В 2022 году договоров не заключалось.

По договорам, исполнение которых началось до 2022 г., организация продолжает применять старый порядок учета (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Генеральный директор
ООО «ДорСтройком»



Шуайбов А.М.