

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

ООО «ЛДЭП»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лесозаводское дорожное эксплуатационное предприятие» (далее именуемое «Общество») создано путем реорганизации в форме преобразования из ОАО «ЛДЭП» в ООО «ЛДЭП» в соответствии с п.3 ст.47 ФЗ РФ «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Лесозаводское дорожное эксплуатационное предприятие».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЛДЭП».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Приморский край, г. Лесозаводск, ул. Курская, 7.

Почтовый адрес и место хранения документов: 692042, Приморский край, г. Лесозаводск, ул. Курская, 7.

Зарегистрировано ООО «ЛДЭП» в МИФНС по Приморскому краю 27.01.2016 г. ОГРН № 1162507050012 и присвоено ИНН 2507011902.

Уставный капитал организации 23 284 000 (Двадцать три миллиона двести восемьдесят четыре тысячи) рублей, оплачен полностью.

15 мая 2020 г. в ЕГРЮЛ внесена запись за № 2202500288109, содержащая сведения об акционерах ООО «ЛДЭП»: Общество с ограниченной ответственностью «СтройДорСервис», в лице генерального директора Федорова Александра Олеговича, действующего на основании Устава – номинальная стоимость доли -11176320 (Одиннадцать миллионов сто семьдесят шесть тысяч триста двадцать) рублей, что составляет 48 % уставного капитала и Федорова Александра Олеговича-номинальная стоимость доли 12107680 (Двенадцать миллионов сто семь тысяч шестьсот восемьдесят) рублей, что составляет 52%.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности:

- Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них – комплекс осуществляемых в течение всего года работ по уходу за дорогой, дорожными сооружениями и полосой отвода, элементами обстановки дорог;
- Ремонт и реконструкция автомобильных дорог – комплекс работ по восстановлению транспортно-эксплуатационных и технических характеристик дорог и дорожных сооружений, работы по повышению сцепных качеств дорожных покрытий, улучшению ровности дорожных покрытий, повышению прочности дорожных одежд и земляного полотна, восстановлению изношенных конструкций и деталей дорожных сооружений

или их замене на более прочные и экономичные, а также работы по улучшению обустройства и благоустройства дорог;

- Строительство и ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования (в том числе дорожная одежда и подходы к мостам).

3. Территориально обособленные подразделения

ООО «ЛДЭП» имеет 4 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс:

-Дальнереченский мастерский участок, Приморский край, г.Дальнереченск, ул.Полтавская, д.127

-Кировский мастерский участок, Приморский край, пгт.Кировский, 453км автодороги А-370 «Усури» «Хабаровск-Владивосток».

-Спасский мастерский участок, Приморский край, Спасский район, ориентир с.Летно-Хвалынское, ул.Первомайская, 6

-Сибирцевский мастерский участок, Приморский край, пгт.Сибирцево, ул.Шоссейная, д.1

4.Информация об бенефициарных владельцах:

Доля в УК (СК), % голосующих акций (5% и более)	ИНН	Фамилия Имя Отчество (для физ. лица) / Наименование организации	Дата рождения (для физ. лица)	Адрес регистрации	Серия и номер документа (для физ. лица)	Дата выдачи документа (для физ. лица)	Наименование подразделения, выдавшего документ (для физ. лица)	Код подразделения (для физ. лица)
---	-----	---	-------------------------------	-------------------	---	---------------------------------------	--	-----------------------------------

48	2724103237	ООО «СтройДорСервис»		Г.Хабаровск, проспект 60-летия Октября, 178Б				
52	272191149500	Федоров Александр Олегович	25.05.1986	Хабаровск, ул.Кавказская, д. 45/4, кв.32	08 04 443159	09.06.2006	Управление внутренних дел Центрального района, г.Хабаровск	272-001
50	2721169575	ООО «СтройДорСервис-1»		Г.Хабаровск, ул. Фрунзе, д11, офис 33				

50	272191149500	Федоров Александр Олегович	25.05.1986	Хабаровск, ул.Кавказск ая, д. 45/4, кв.32	08 04 443159	09.06.20 06	Управле ние внутрен них дел Централ ьного района, г.Хабар овск	272-001
100	272191149500	Федоров Александр Олегович	25.05.1986	Хабаровск, ул.Кавказск ая, д. 45/4, кв.32	08 04 443159	09.06.20 06	Управле ние внутрен них дел Централ ьного района, г.Хабар овск	272-001

5. Информация об исполнительном органе

Единоличный исполнительный орган общества с 01.01.2022 по 31.12.2022- Генеральный директор Общества Татарчина Людмила Николаевна (Протокол от 31.01.2021г.)

6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность Общества за 2022г. – 217 человек

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ и и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2022г. утверждена приказом Генерального директора №42-п от 30 декабря 2021г.

7.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев. После отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок погашения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

8. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» содержащийся в переходных положениях стандартов:

-В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022год организация не пересчитывает сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному году, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

-В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период ФСБУ 6/2020 за 2022год организация не пересчитывает сравнительные показатели за предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Переоценка групп основных средств в отчетном году не проводилась.

Амортизация начисляется по всем видам основных средств-линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

9. Аренда

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде- приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

10. Финансовые вложения

В течение 2022г. денежные средства размещались на депозитных счетах.

11. Прочие внеоборотные активы

На дату составления отчетности по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов.

12. Производство и запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их продажи или использования включаются в их фактическую стоимость. При отпуске запасов в производство в ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в отчетном году не создавался, так как при проверке запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022г. признаков обесценения не установлено.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты списываются в отчетном периоде на затратные счета.

Запасами признаются ТМЦ со сроком полезного использования не более 12 месяцев и не менее длительности операционного цикла.

При приобретении ТМЦ со скидкой они отражаются уже по уменьшенной стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Временно не эксплуатируемые запасы (на складе, в резерве) в виде сезонных шин двигателей, аккумуляторов, автомобильных покрышек и иных запчастей и деталей строительной техники, имущества, стоимость которых учтена в расходах после отпуска в производство, учитываются в порядке, предусмотренном для учета малоценных основных средств.

Строительные работы учитываются по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство».

К прямым затратам относятся все затраты на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с строительством объектов:

материальные затраты

- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды с ФОТ
- амортизация строительной техники
- аренда строительной техники
- прочие затраты

Прочие производственные затраты, а также затраты, которые нельзя отнести к конкретному виду работ и продукции, считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между объектами пропорционально сумме учтенных за месяц прямых затрат.

Организация ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства (асфальтобетонные смеси, эмульсия и др), учитывает их на сч 23 «Вспомогательное производство».

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы списываются в конце каждого месяца в дебет сч 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на приобретение программного обеспечения, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию и учитываемые более 12 месяцев, после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие списанию и учитываемые в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

14. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

На отчетную дату задолженности, подтверждающей вероятность неисполнения обязательств должником не установлена. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

15. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

16. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- резерв по оплате предстоящих отпусков работников.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату предстоящих отпусков работников определяется на последнее число каждого месяца. Резерв формируется путем ежемесячных отчислений в размере 12,19% от суммы основной заработной платы, включая сумму страховых взносов.

17. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

18. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

19. Изменения в учетной политике

В 2022 году изменения в учетную политику Общества, утвержденную приказом генерального директора № 42-п от 30.12.2021 не вносились.

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировок данных предшествующих отчетных периодов не было.

21. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

В отчетном периоде существенных ошибок в бухгалтерской отчетности не обнаружено и корректировок показателей прошлых лет не произведено.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

22. Выручка и затраты

Общий объем выполненных работ за 2022 год составил 1 484 797 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности – 1 436 957 тыс.руб,
- прочие доходы – 47 840 тыс.руб.

Договорные обязательства по содержанию и ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них выполнены на 100%.

Затраты на производство и реализацию продукции составили 1 171 015 тыс. руб.:

- материальные затраты-646 449 тыс.руб.
- расходы на оплату труда – 169 293 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 32025 тыс.руб.
- амортизация – 30772 тыс.руб.
- прочие затраты – 292476 тыс.руб.

23. Основные средства

За период 2022 г. было приобретено: автомашина УАЗ-220695-04; битумная станция с электродвигателем Д 506А; Косилка КРН-2,1; Линия дозирования адгезионных добавок Бастион-2шт; Погрузчик ПКУ-08; Погрузчик фронтальный SEM 655D; полуприцеп-тяжеловоз; Седельный тягач Камаз. В лизинг приобретено: Виброкаток Bomag BW 161 AD-50; Дорожно-разметочная машина Виннер А622; фреза дорожная Wirtgen W100H.

24. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности увеличились по сравнению с 2021 годом, просроченной задолженности нет.

25. Уровень существенности

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:

- от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, - для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- величины объекта учета - для бухгалтерских ошибок.

26. Прочие показатели

Заработная плата выдавалась своевременно, страховые взносы уплачивались вовремя.

За 2022 год прибыль от продаж по сравнению с 2021 годом снизилась и составила 26117 тыс.руб. Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 638 тыс.руб. Чистая прибыль составила 18588 тыс.руб. Чистые активы увеличились и составили 360 600 тыс.руб.

27. Информация о непрерывности деятельности

ООО «ЛДЭП» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «ЛДЭП» способно выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

18.03.2023



Л. Н. Татарчина

Н.В.Куманева