

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022г.

АО «РОСТ-ПРОЕКТ»

1. Основная информация

Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, дом 59, офис 205.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях. Основными видами деятельности АО «РОСТ-ПРОЕКТ» являются производство ПИР (проектирование, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог), осуществление строительного контроля, авторский надзор, сметные работы, проведение экспертизы ПСД.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 79 человек.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Иванов Виталий Геннадьевич (протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 21.05.2021). Контрольным органом организации является общее собрание акционеров. Участники акционерного общества Косяков А.Я. 60% обыкновенных акций, Иванов В.Г. 40% обыкновенных акций.

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

2. Производственная деятельность.

Основные заказчики в 2022г.: ФКУ Упрдор «Холмогоры», ООО "СК АРКС-ДМ, ФКУ "ЦЕНТРАВТОМАГИСТРАЛЬ", ГБУ МО "МОСАВТОДОР".

3. Основные показатели.

Наименование показателя	2022г. (тыс.руб.)	2021г. (тыс.руб.)	Отклонение (%)
Выручка	388 712	178 249	+ 118,07
Себестоимость	315 302	134 959	+ 133,55
Управленческие расходы	35 119	36 460	- 3,68
Финансовые вложения	144 883	20 418	+ 609,58
Дебиторская задолженность	88 514	51 309	+ 72,51
Кредиторская задолженность	219 009	96 481	+ 126,98
Среднесписочная численность	79	79	0,00

Среднемесячная заработная плата	113 632	100 302	+ 13,29
Незавершенное производство	0	27 000	- 100,00
Поступления от продаж	394 092	177 417	+ 122,13
Поступления от возврата предоставленных займов	9 330	8 625	+ 8,17
Платежи в связи с предоставлением займов	6 323	2 982	- 112,04
Платежи по распределению прибыли в пользу собственников	7 000	10 000	- 30,00
Платежи в связи с оплатой труда работников	120 393	113 041	+ 1,07
Платежи в связи с уплатой налогов и взносов по оплате труда	14 471	17 346	- 16,57
Платежи в связи с уплатой налогов	67 341	68 838	- 2,17

Выручка от реализации работ, услуг за 2022г. без НДС 20% составила 388 712 тыс. рублей.

Себестоимость, управленческие расходы за 2022г. – 350 421 тыс. рублей.

Затраты в незавершенном производстве на 01.01.2023г. отсутствуют.

Среднесписочная численность на 01.01.2023г. – 79 чел.

Финансовые вложения на 01.01.2023г. – 144 883 тыс. рублей, в т.ч. депозитный вклад в ПАО СБЕРБАНК 144 000 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец года составила – 88 514 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года составила – 219 009 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 8 855 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 1732,26, срок исполнения — 2023 год.

В отчетном периоде разницы в налоговом и бухгалтерском учете образованы в связи с наличием доходов и расходов, не принимаемых к учету по налогу на прибыль.

Прибыль по данным налогового учета в 2022г. составила 38 513 тыс. рублей, налог на прибыль 7 703 тыс. рублей.

За 2022 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 24 200 тыс. рублей, чистая прибыль 18 989 тыс. рублей.

4. Существенные аспекты учетной политики.

Бухгалтерский учет основных средств.

Бухгалтерский учет ОС ведется по их видам (здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, и т.п.).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого

использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования устанавливается по видам объектов ОС. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, определяется комиссионно.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам ОС.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Учет нематериальных активов.

Организация в составе нематериальных активов учитывает активы, соответствующие критериям и составу, установленных ПБУ 14/00.

Расходы по приобретению магнитного носителя с записью компьютерной программы (неисключительное право на использование программы) включаются в состав косвенных расходов в следующем порядке:

если по условиям договора установлен срок полезного использования программ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются равномерно в течение этих периодов;

если из условий договора нельзя определить срок полезного использования программ, к которому относятся произведенные расходы, такие расходы признаются таковыми в момент их возникновения, единовременно.

Учет вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения).

Бухгалтерский учет по строительству объектов ОС, а также по их приобретению, созданию и приобретению нематериальных активов осуществляется в сумме фактических расходов.

Учет товарно-материальных запасов.

При учете сырья, материалов, товаров и готовой продукции используются следующие процедуры и методы:

- материально-производственные запасы при их принятии на учет оцениваются в размере фактических затрат на приобретение, на счете 10 без применения балансовых счетов 15 и 16,
- готовая продукция оценивается в размере прямых затрат по ее производству,
- при выбытии материально-производственных запасов (продаже, передаче в производство и т.п.) их оценка производится по цене каждой единицы материала,
- в составе материалов учитываются хозяйственные принадлежности и инвентарь при их передаче в производство, которые не потребляются сразу, а служат в течение операционного периода, не превышающего 12 месяцев или обычного цикла, если он составляет более 12 месяцев. К указанным активам, в частности, относятся:
- специальные инструменты и приспособления,
- сменное оборудование,
- специальная одежда и обувь,
- форменная одежда,
- тара для хранения материально-производственных запасов на складах и т.п.

Учет приобретения спецодежды осуществляется в следующем порядке: спецодежда списывается на счета учета затрат в момент передачи работникам.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи.

Учет доходов.

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности формируются как доходы от проектно-изыскательских работ, а также от оказания иных услуг.

Готовность работ (услуг) определяется по договорной стоимости согласно выполненным этапам, если условиями заключенных договоров предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).

Дату возникновения дохода считать датой подписания акта выполненных работ или отгрузки готовой продукции.

В составе прочих доходов (операционных и внереализационных) организация учитывает:

- доходы от продаж основных средств и иных активов, кроме чрезвычайных случаев,
- стоимость безвозмездно полученных активов,
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- положительная курсовая разница,
- стоимость имущества, полученного от демонтажа, разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС,
- кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности,
- стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации
- и т.д.

Учет расходов.

Учет затрат на проектно-изыскательские работы в бухгалтерском учете ведется в разрезе статей по элементам затрат.

При выполнении работ по типовому проектированию или проектов с непродолжительными сроками их разработки учет ведется по методу накопления затрат.

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются

прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Организация применяет следующие правила бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности:

- фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) формируется в составе прямых затрат на производство;
- оплата труда работников производится согласно штатному расписанию, положению об оплате труда, положению о премировании;
- общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» обособленно от прямых затрат, ежемесячно относятся на затраты основного производства.
- 26 счет «Общехозяйственные расходы» закрывается методом «директ-костинг» на счет 90 «Продажи»;
- Незавершенным производством считать:
 - продукцию, работы и услуги частичной готовности;
 - продукцию, работы и услуги, законченные, но не принятые заказчиком.

Оценка незавершенного производства: распределение суммы фактических расходов на остатки НЗП по выполненным работам и услугам производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего квартала) заказов на выполнение работ в общем объеме в течение квартала.

Остаток затрат, оставленных на балансе на сумму незавершенного производства, рассчитывается по следующему принципу:

Принцип расчета НЗП:

1. $\% \text{ НЗП} = \frac{\text{Остаток НЗП на 1-е число} + \text{фактические расходы за отч. периода}}{\text{НЗП по договорным ценам на начало отч. периода} + \text{выполнение по договорным ценам без НДС за отч. период.}}$
2. $\text{Остаток НЗП на 1 число после отчетного периода} = (\text{сумма затрат} * \% \text{ НЗП}) / 100\%$.

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные по дебету счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Перечень прямых расходов:

- Оплата труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- Страховые взносы, отчисляемые на социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, в фонд медицинского страхования;
- Материальные расходы, в том числе: бумага, канцелярские расходы, расходные материалы к оргтехнике, материалы для производства геолого-геодезических изысканий, расходные материалы к буровым;
- Амортизация основных производственных фондов;
- Услуги субподрядных организаций.

В составе прочих расходов (операционных и внереализационных), в частности, учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией займодавцам за полученные заемные средства (кроме процентов, которые в установленных случаях отнесены на увеличение стоимости внеоборотных активов, а также материально-производственных запасов).

Резервы.

Создается «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков». Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется расчетным путем.

Учет финансовых вложений.

Организация ведет учет приобретенных облигаций и других долговых ценных бумаг в течение срока их использования по фактической стоимости их приобретения.

Учет нераспределенной прибыли.

Организация не образует за счет чистой прибыли фондов специального назначения. Неиспользованная прибыль учитывается на счете 84, субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет». При этом все расходы по мере их возникновения списываются в дебет данного субсчета только с разрешения участников акционерного общества и только с оформлением соответствующего решения общего собрания.

Сотрудникам, направляемым в командировку, производятся выплаты на командировочные расходы (расходы по найму жилого помещения, проезд к месту командировки и обратно, суточные). Нормы суточных устанавливаются распоряжением руководителя.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 6 месяцев. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться по авансовому отчету о произведенных расходах или сдать излишние средства в кассу предприятия.

Согласно ст. 9 п. 1 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции оформляются первичными документам.

При переходе на ФСБУ 6/2020, произведена корректировка основных средств по строкам баланса на 31.12.2021 1150 и 1370, уменьшение составило 227 831,97 руб.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Бенефициарными владельцами являются:

Косяков А.Я. – 60% акций Общества;

Иванов В.Г. – 40% акций Общества.

Вознаграждение, выплаченное акционерам предприятия в 2022 году составило 7 000 000 руб., в т.ч. НДФЛ – 910 000 руб.

в т.ч. по итогам 2021г.:

Косяков А.Я. – 4 200 000 руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 546 000 руб.

Иванов В.Г. – 2 800 000 руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 364 000 руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, начисленное за 2022 год, составило 2 750 951,91 руб., Начисленная сумма страховых взносов 428 157,93 руб., начисленная сумма взносов в ФСС от НС и ПЗ 27 509,52 руб. Удержан НДФЛ в сумме 356 716 руб.

По договорам займа в 2022г. произведен расчет на сумму 7 700 000 руб. с генеральным директором Ивановым В.Г. Задолженность по договорам займа на 31.12.2022г. составляет 30 050 000 руб. Срок завершения расчетов по договорам займа 31.12.2023г.

В 2022 году были произведены операции со связанными сторонами:

- для ООО «МОСТ-ПРОЕКТ» в 2022 году выполнены проектные работы на сумму 150 000 руб., в аренду предоставлено нежилое помещение для размещения офиса, арендная плата за 2022 год 300 000 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 810 000,12 руб., кредиторская задолженность за выполненные работы контрагентом составляет 9 686 300,89 руб.
- дебиторская задолженность ОАО «ИПЭП» по выданным в предыдущие отчетные периоды беспроцентным займам на 01.01.2022г. составляет 5 025 439,59 руб., в 2022 году выданы займы на 6 000,00 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 5 031 439,59 руб.

6. Информация о непрерывности деятельности.

АО «РОСТ-ПРОЕКТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У АО «РОСТ-ПРОЕКТ» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пандемия Covid-19 на деятельность организации не оказала существенного влияния.

События, произошедшие после 24.02.2022, в результате специальной военной операции на территории Украины, изменение микро- и макроэкономических условий, а именно: политики Центрального Банка по ключевой ставке, международных санкций, изменения курса иностранных валют после отчетной даты, ограничений, касающихся операций с иностранной валютой, потеря внешних поставщиков, рынков сбыта, не могут воздействовать на финансовое положение и результаты деятельности Общества в обозримом будущем, на способность продолжать непрерывно деятельность.

Генеральный директор _____

В.Г. Иванов

Главный бухгалтер _____

М.А. Пospelова

«20» марта 2023 г.

