

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

***Общество с ограниченной
ответственностью «Автомобильные
дороги Пскова»***

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Автомобильные дороги Пскова»
Краткое наименование	ООО «АДП»
ИНН	6027124558
Вид(ы) деятельности	42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
ОКПО	61894129
Местонахождение	г. Псков, ул. Текстильная, д. 7

1.1.а Филиалы и представительства

На 31.12.2021г. общество имеет обособленные подразделения в **форме стационарных рабочих мест**, которые не выделены на отдельный баланс, не имеют отдельного расчетного счета

ОП ООО «АДП» п. Дорожный	ОП ООО «АДП» «Идрицкий участок»
ОП ООО «АДП» «Опочка»	ОП ООО «АДП» «Пустошка»
ОП ООО «АДП» «Невель»	ОП ООО «АДП» «Кунья»
ОП ООО «АДП» «Усвяты»	ОП ООО «АДП» «Локня»
ОП ООО «АДП» «Новосокольники»	ОП ООО «АДП» АБЗ «Рудня»

1.2. Численность работающих

Средняя численность работающих за отчетный период	Среднесписочная численность работающих на отчетную дату
672	662

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав
Единоличный исполнительный орган	Директор	Губин Юрий Иванович

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

Активы и обязательства.

Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы на 31.12.2022 – 110 (тыс. руб.)

Нематериальные активы на 31.12.2021 – 122 (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	128	(5)	-	-	-	(13)	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	128	-	-	(5)	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	128	(5)	-	-	-	(13)	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	128	-	-	(5)	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

(стр.1150 баланса) (тыс. руб.)

Способ начисления амортизации - линейный

Основные средства на 31.12.2022 – 405767 (тыс. руб.)

Основные средства на 31.12.2021 – 381212 (тыс. руб.)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	607 655	(226 442)	149 878	(21 134)	16 985	(122653)	-	-	-
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2021г.	586 567	(211 849)	41 598	(45)	45	(81 416)	-	-	-
в том числе:											
Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	29 379	(11 987)	-	(447)	365	(2 865)	-	-	-
Другие виды основных средств	5211	за 2021г.	28 088	(9 076)	1 292	-	-	(2 579)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	170 431	(72 622)	79 213	(13 843)	11 785	(30 497)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	за 2021г.	161 656	(58 243)	8 459	(45)	45	(19 603)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	6 989	(4 296)	2 772	(1 715)	1 273	(565)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5213	за 2021г.	6 989	(3 353)	-	-	-	(670)	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2022г.	368 316	(128 350)	67 371	(2 668)	2 439	(87 640)	-	-	-
Транспортные средства	5214	за 2021г.	357 488	(133 311)	31 653	-	-	(57 183)	-	-	-
Земельные участки	5205	за 2022г.	7 613	-	522	(57)	-	-	-	-	-
Земельные участки	5215	за 2021г.	7 613	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5206	за 2022г.	23 645	(8 179)	-	(1 122)	88	(1 057)	-	-	-
Здания	5216	за 2021г.	23 645	(7 057)	-	-	-	(1 171)	-	-	-
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	1 281	(1 007)	-	(1 281)	1 035	(28)	-	-	-
Офисное оборудование	5217	за 2021г.	1 087	(809)	194	-	-	(211)	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	151335	(1457)	(149878)	-
	5250	за 2021г.	1103	40517	(22)	(41598)	-

2.3. Расшифровка прочих оборотных активов

Расшифровка (стр.1260 баланса) (тыс.руб)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1С Предприятие 8 Бухгалтерия строительной организации, клиентская лицензия (3-5 раб.мест),	2	6
1С: Бухгалтерия строительной организации КОРП.клиентская лицензия на 10рабочих мест электронная пост	95	0
1С Предприятие 8 Клиентская лицензия (14 р.мест)	4	11
1С Предприятие 8 Управление автотранспортом Проф		
Дополнительные лицензии на программу для ЭВМ CyberFleet@	402	492
Комплект ПО Windows Home Basic, Prem.,Prof., программные продукты, прочие		
Лицензия на использование программного продукта Весы софт	8	16
Проект разработки месторождения пгс Лошково	339	645
Полиса КАСКО/ОСАГО/НСБЮ	4197	2421
НДС по арендным обязательствам, прочее	-	25596
ИТОГО	5047	29187

3. Финансовые вложения

3.1. Расшифровка финансовых вложений (стр.1240 баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ПАО Филиал № 7806 ВТБ 24	---	---
ИТОГО	---	---

3.2. Денежные средства

3.2.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(стр.1250 баланса) (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе	316	217
Средства на счетах в банке в рублях	404584	183599
ИТОГО	404900	183816

По состоянию на 31.12.2022г. краткосрочные депозиты отражены в составе денежных эквивалентов в соответствии с учетной политикой на 2022 год раздел "Отчет о движении ДДС"

4. Материально – производственные запасы

4.1. Наличие и движение запасов (стр. 1210 баланса)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	246 185	(2 260)	243 925	4 803 600	(4 775 299)	-	1 291	X	274 449	(969)	273 517
	5420	за 2021г.	116 421	-	116 421	3 431 350	(3 301 585)	-	(2 260)	X	246 185	(2 260)	243 925
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	246 185	(2 260)	243 925	1 586 598	(1 558 297)	-	1 291	350 317	274 449	(969)	273 480
	5421	за 2021г.	116 421	-	116 421	1 160 521	(1 030 756)	-	(2 260)	280 044	246 185	(2 260)	243 925
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	505 493	(505 493)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	341 903	(341 903)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	216	(216)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	207	(207)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	1 091	(1 091)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	2 710 202	(2 710 202)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	1 928 719	(1 928 719)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.1. Расшифровка запасов в разрезе групп

Расшифровка (стр.1210 баланса) (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные материалы	249458	212699
Электрика, компьютерные комплектующие	7201	11658
ГСМ	5939	4147
Запчасти	7388	8999
Канцтовары	48	148
Инвентарь и хозпринадлежности	2573	4812
Спецодежда	687	885
Стройматериалы	223	578
ИТОГО	273517	243925

Согласно п. 5 ФСБУ 06/2020 активы, стоимостью не более 100000 рублей за единицу могут отражаться в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Таким образом в 2022 году спецодежда длительного пользования стоимостью не более 100000 рублей за единицу отражена в бухгалтерской отчетности в составе запасов- строка 1210.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Расшифровка дебиторской задолженности

Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1230 баланса) (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего:		
	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	124265	67711
в том числе:		
Покупатели и заказчики	7452	17294
Авансы выданные	113792	31847
Расчеты с бюджетом и фондами	1090	3518
Прочие дебиторы	1931	15053
Дебиторская задолженность - итог:	124265	67711

5.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

5.3. Расшифровка кредиторской задолженности

Расшифровка кредиторской задолженности (стр.1520 баланса) (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиторская задолженность - всего:	534243	334500
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	156149	165330
Авансы полученные	195743	72951
Задолженность перед персоналом организации	20559	21195
Задолженность перед бюджетом и фондами	160673	73585
Прочие кредиторы	1119	1439
ИТОГО	534243	334500

5.4. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

6. Займы, кредиты и прочие обязательства

6.1. Расшифровка заемных средств на отчетную дату

Расшифровка задолженности по займам и кредитам
(стр.1410 баланса) (тыс. руб.) (стр.1510
баланса) (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
заемные средства - всего:	14250	25650
в том числе:		
Проценты к уплате	---	---
Заемные средства - итого:	14250	25650
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
заемные средства - всего:		
в том числе:		
Проценты к уплате	---	---
Заемные средства - итого:	14250	25650

7. Оценочные обязательства

7. Оценочные обязательства на оплату отпусков

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков, определяет его размер на последний календарный день каждого отчетного года и ведет бухгалтерский учет расходов на оплату отпусков в течение отчетного года за счет созданного оценочного обязательства.

Бухгалтерский учет резерва на оплату отпусков ведется на счете **96 «Резервы предстоящих расходов»**.

Фактическое оценочное обязательство на оплату отпусков в течение отчетного года формируется за счет ежемесячных процентных отчислений от фактического фонда оплаты труда. За счет фонда списываются все расходы, связанные с оплатой отпусков работников.

Общество создает оценочное обязательство - резерв на утилизацию запасов.

Остатки и обороты оценочных обязательств: на оплату отпусков и резерва на утилизацию запасов в 2022 году указаны в таблице: (тыс. руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на начало отчетного периода	Создано в отчетном году (восстановлено)	Использованного в отчетном году	Остаток на отчетную дату
На оплату отпусков персонала; на утилизацию запасов	33322	37 985	46377	24930

8. Оценка стоимости чистых активов

За отчетный период произошло увеличение величины чистых активов Общества:
(тыс. руб.)

на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2021 г.
473669	355301

9. Расшифровка существенных доходов и расходов

9.1. Расшифровка прочих доходов

<i>Наименование показателя</i>	(тыс. руб.)	
	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>
Страхование возмещение по полисам КАСКО, ОСАГО	3434	---
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращ. Произв. травматизма и проф. заболеваний	925	793
Проценты, начисленные на размещение ден.средств на неснижаемый остаток	115	250
Проценты, начисленные на размещение ден.средств на депозит	4668	28
Оприходование излишков материалов, выявленных в результате инвентаризации	2225	2456
Прочие	7184	4284
Всего	18551	7811

9.2. Расшифровка внереализационных и прочих расходов (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>
Внереализационные расходы: в т.ч.	8024	8615
Проценты по кредиту	5435	6977
Услуги банка	1010	780
Прочие доходы и расходы	18076	8896
Пени, штрафы	11	22
Резерв по сомнительным долгам	32	344
Всего:	50438	22909

10. Расчеты по налогу на прибыль

10.1. Условный расход по налогу на прибыль

Показатели	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма	(тыс. руб.)
				Взаимоувязка показателей в Форме № 2
Бухгалтерский учет БУ	146994	20%	29399	Налог на прибыль (методика расчета ПБУ 18/02)
Налоговый учет НУ	25430	20%	5086	Постоянный налоговый расход
Вычитаемая временная разница	-1304	20%	-261	Отложенный налоговый актив
Налоговый учет НУ	171120	20%	34224	Текущий налог на прибыль
Льгота по налогу на прибыль по Инвестиционному проекту по созданию производственной площадки с новой асфальтосмесительной установкой в Себежском районе (АБЗ Рудня)		3,5%	5989	Льгота по налогу на прибыль по Инвестиционному проекту по созданию производственной площадки с новой асфальтосмесительной установкой в Себежском районе (АБЗ Рудня)
Налоговый учет НУ	171120	16,5%	28235	Текущий налог на прибыль с учетом льготы

10.2. Постоянные налоговые обязательства/активы, постоянный налоговый расход, возникшие в отчетном периоде (тыс. руб.)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО/ОНО
Продажа ОС с убытком.	999	20%	200 (ОНА)
Резерв на утилизацию запасов	199	20%	40 (ОНА)
Резерв на обесценение запасов	782	20%	157 (ОНА)
Резерв на обесценение запасов (списание резерва в связи с выбытием запасов)	2073	20%	415 (ОНА погашение)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	25430	20%	5086 (ПНР)
Признание в НУ лизинговых платежей	38893	20%	7779 (ОНО)
Амортизация по ОС разницы в БУ и НУ	37680	20%	7536 (ОНО погашение)

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
Директор	Лицо – единоличный исполнительный орган

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Автомобильные дороги Пскова»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ф. Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1:	Губин Ю.И.	Гражданин РФ	Директор	01.12.2009г	Трудовой договор №1 от 27.10.2009г., Протокол внеочередного общего собрания участников от 21.10.2019г.		Выплата заработной платы	8 517тыс. руб.
2.	Трубников С.А.	Гражданин РФ	Учредитель	27.10.2009г 02.08.2019г.	Договор об учреждении общества с ограниченной ответственностью «Автомобильные дороги Пскова» Со 02.08.2019г. единственный участник общества	100%	Выплата дивидендов	Не производилась

Конечный бенефициар Общества - Трубников Сергей Анатольевич

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО "АДП"

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО "Автэкс"	180004, г. Псков, ул. 1-я, Поселочная, 10	Учредитель - Губин Ю.И.		Оказание услуг
2	ООО "ТТ60"	180004, г. Псков, ул. 1-я, Поселочная, 10	Учредитель - Губин Ю.И.		Оказание услуг

12. 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 приведены ниже.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректируемыми. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Прекращаемая деятельность

Деятельность в течение ближайших 12 месяцев будет продолжаться.

14. Совместная деятельность

Совместная деятельность не осуществляется

15. Факторы неопределенности в отношении непрерывности деятельности

С начала 2020 года вспышка нового коронавируса (COVID-19) распространилась по всему миру, в марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии, что повлияло на мировую экономику.

Распространение коронавируса и возросшая нестабильность на рынках являются существенными некорректируемыми событиями, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производств, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижение спроса и т.п.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и готово предпринять необходимые меры для минимизации их влияния на Общество.

16. В связи с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы", с 2021 года изменился порядок отражения управленческих расходов в отчете о финансовых результатах, в связи с чем, внесены изменения в части показателей управленческих расходов и себестоимости продаж в отчетности за 2020 год. Общество выбрало перспективный способ перехода с 01.01.2021 года согласно пункту 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», из него следует, что положения Стандарта начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения.

17. В связи с применением новых ПБУ в 2022г. ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020, в учетную политику внесены изменения по способам ведения бухгалтерского учета, действующие с 01.01.2022 года:

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно, основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020 (перспективный переход учета);
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020 (альтернативный переход учета);
- Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Директор

Главный бухгалтер



/Губин Ю.И. /

/Перлова М.Г. /