Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дорожник» за 2022 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Республике Саха (Якутия) 24.01.2006 г.

ИНН 1431009264, КПП 140201001, ОГРН 1061431000762

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Участниками Общества являются: Сароян Сурен Фирдусович - доля 100 %.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 120 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 133 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Сароян Сурен Фирдусович – участник и директор Общества;

- ООО «АДАСТРОЙ» - связанные компании (Общество является участником этой компании)

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами:

В 2022 г. Сароян С.Ф. были выплачены дивиденды в сумме 32 697 тыс. руб., исчислен в бюджет НДФЛ в сумме 5 636 тыс. руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2020 год в сумме 7 145 тыс. руб.

за 2021 год в сумме 6 634 тыс. руб.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2022 год

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Остаток по состоянию на 31.12.2021
Доля в уставный капитал	21	26
ИТОГО строка 1170 «Финансовые вложения»	21	26

Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Остаток по состоянию на 31.12.2021
Долгосрочные кредиты	-	-
Долгосрочные займы	-	-
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»	-	-

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Остаток по состоянию на 31.12.2021
Краткосрочные займы	-	-
ИТОГО строка 1510 «Заемные средства»	-	-

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2022 год: 1 651 928 тыс. руб.

за 2021 год: 1 299 344 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2022 год: 1 427 454 тыс. руб., в том числе:

- Основное производство – 1 427 454 тыс. руб.

за 2021год: 1 128 616 тыс. руб., в том числе:

- Основное производство – 1 128 616 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2022 год	2021 год
курсовая разница	13	60
возмещение убытков	-	-
не принимаемые для целей налогообложения	-	-
прочие доходы	17 433	85 014
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	17 446	85 074

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2022 год	2021 год
оплата госпошлины	95	99
расходы на услуги банков	966	757
курсовые разница	11	26
не принимаемые для целей налогообложения	28051	1 520
прочие расходы	14 549	48 913
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	43 672	51 15

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 94 748 тыс. руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом:

- № 25 от «31» декабря 2021 г. для целей бухгалтерского учета;

- № 26 от «31» декабря 2021 г. для целей налогообложения.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в конце года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 20 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного

обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

7. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

8. События после отчетной даты

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

9. Управление рисками

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

10. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году оказала негативное влияния на деятельность ООО «ДОРОЖНИК». Для обеспечения работоспособности компания предпринимает следующие меры:

- обеспечивает безопасность рабочей среды путем обязательной уборки и дезинфекции рабочих мест в соответствии с национальными и региональными санитарно-гигиеническими требованиями органов здравоохранения в период распространения инфекционных заболеваний;
- освещает вопросы безопасности в период эпидемии, разрабатывает инструкции для сотрудников по самозащите и повышает их осведомленность в вопросах безопасности и предотвращения рисков;
- создает планы своевременного реагирования в чрезвычайных ситуациях на уровне информационной безопасности, чтобы обезопасить и обеспечить стабильность осуществления деятельности;
- налаживает процесс исполнения дистанционными и штатными сотрудниками своих обязанностей;
- обеспечивает надлежащими средствами защиты (например, мыла, антисептиков для обработки рук, информационно-агитационных материалов), напоминает работникам о требованиях производственной гигиены (например, о необходимости часто мыть руки и не касаться ими глаз, носа и рта);
- внедряет гигиену дыхательных путей (например, раздача защитных масок работникам, в частности, подверженным риску заражения в целях его минимизации);
- ограничивает или запрещает производственные поездки без особой нужды;
- отдает распоряжения работникам оставаться дома или работать удаленно при наличии простудных симптомов (высокой температуры, кашля и т.д.) независимо от того, откуда они вернулись и с кем контактировали.

Работники обязаны проявлять разумную заботу о своем здоровье и безопасности, о здоровье и безопасности других людей, а также способствовать осуществлению работодателями мер профилактики и противодействия инфекции.

11. О непрерывности деятельности

Несмотря на то, что доходы Общества по сравнению с 2021 г. увеличились на 352 584 тыс. руб. (без НДС), сальдо денежных потоков в отчетном периоде составило отрицательную величину (34 992) тыс. руб. На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая

значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В 2022 году поступление денежных средств на расчетный счет составило 1 783 599 тыс. руб., а платежи с расчетного счета (оплата поставщикам, прочие платежи) – 1 818 591 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Директор ООО «Дорожник»

30.03.2023 г.

М.П.