

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Автодорпроект» (далее Общество) было зарегистрировано 30.06.2015 за основным государственным регистрационным номером 1152468031814 с целью получения прибыли путем удовлетворения общественных потребностей.

Сокращенное наименование Общества: ООО «Автодорпроект».

Юридический адрес Общества: 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Робеспьера, д. 7 оф. 40.

Уставный капитал Общества: 10 000 рублей.

Единственный участник Общества: Рубцов Денис Владимирович.

Управление обществом осуществляется следующими органами:

- Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Генеральным директором Общества за весь отчетный период являлся Рубцов Денис Владимирович.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Стационарные рабочие места, филиалы и представительства за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 не создавались.

Бухгалтерский учет в организации ведется специализированной организацией ИП Путивская Любовь Станиславовна.

Внешним аудитором Общества на 2022 год решением единственного участника ООО «Автодорпроект», Рубцовым Денисом Владимировичем, утверждена аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Финансовый эксперт», местонахождение г. Красноярск, ул. Конституции СССР, д. 27, офис 190.

Данные о реорганизации Общества на 2022 год отсутствуют за отсутствием событий реорганизации или намерений о реорганизации в 2022 году.

По состоянию на 31.12.2022 имеются СРО:

- на выполнение инженерных изысканий, регистрационный номер в реестре членов: 201015/969 дата регистрации 20.10.2015.
- на выполнение инженерных изысканий регистрационный номер в реестре членов 201015/970 дата регистрации 20.10.2015.
- в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) регистрационный номер в реестре №1094 от 03.12.2020.

Основными видами деятельности общества согласно Уставу являются: 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

1.2. Структура Общества

Организационная структура Общества представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность Общества для достижения стоящих перед ним целей. Общество имеет и совершенствует организационную структуру, соответствующую его потребностям.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 17 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Представленная отчетность составлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в Российской Федерации, на основе допущения непрерывности деятельности, предполагающую реализацию активов и выполнение обязательств Общества в процессе нормального хода его финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений, в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
- Положениями и стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ;
- Приказом по учетной политике №1 от 30 декабря 2021 года. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» мы утвердили формы бухгалтерской отчетности в Приложении к Приказу об учетной политике в составе:

- Форма № 1 Бухгалтерский баланс,
- Форма № 2 Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 3 Отчет об изменении капитала;
- Форма № 4 Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах.

По строке 4129 отражены прочие платежи по текущим операциям:

- налоги и взносы: 9 684 тыс. руб.
- НДС 18678 тыс. руб.
- подотчет 1 803 тыс. руб.
- прочие 7 367 тыс. руб.

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год является пересмотренной. Причиной пересмотра является отсутствие в составе отчетности приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к годовому балансу и отчету о финансовых результатах и уточнение показателей в отчете о финансовых результатах. Вследствие чего годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, представленная 20.03.2023г. в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 2463 по Красноярскому краю посредством телекоммуникационных каналов связи, была сформирована некорректно.

2. 2. Основные средства

2.2.1. Критерии признания основных средств

С 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с этим скорректировано вступительное сальдо 2022 года на суммы:

- стоимости основных средств, которые исключены из состава основных средств по установленному стоимостному лимиту (100 тыс. руб.);
- корректировки начисленной амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования и установлением ликвидационной стоимости;
- признанием на балансе права пользования активом.

Организацией принято решение, что последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Существенные изменения в связи с введением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены в разделе Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 год				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	5 882	(956)	4 926
Отложенные налоговые активы	1180	4 509	125	4 634
Итого по разделу I	1100	10 931	(831)	9 560
БАЛАНС	1600	589 346	(831)	588 515
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	361 562	(838)	360 724
Итого по разделу III	1300	361 572	(838)	360 734
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7204	6	7 211
Итого по разделу IV	1400	10 162	6	10 168
БАЛАНС	1700	589 346	(831)	588 515

2.2.2. Основа оценки

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.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время и (или) скорректированной в результате переоценок объектов ОС.

В 2022 принято на баланс объектов в качестве ППА по договорам лизинга на сумму 13 802 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам и признанные в качестве прочих расходов составили 948 тыс. руб. Общая задолженность по арендным платежам на 31.12.2022 составила 24 954 тыс. руб. (с учетом НДС), в т.ч. по процентам – 6 563 тыс. руб.

2.2.3. Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а также с учетом данных технических паспортов и других документов, содержащих сведения о технических характеристиках, реконструкциях, модернизациях объектов и т.п.

2.3. Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся следующие:

- от реализации услуг по разработке проектно - сметной документации

Проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств организации, и иные доходы по ценным бумагам, и иным финансовым вложениям, не связанные с предметом деятельности организации, доходы и расходы от иных не перечисленных видов деятельности относятся к прочим доходам и расходам.

Выручка от реализации определяется по дате передачи права собственности оказанных услуг.

Расходы по продаже товаров (услуг) признаются в полном объеме в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров (услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Учет расходов

Себестоимость формируется из затрат непосредственно связанных с видами деятельности и для ее отражения используются счета 20 «Основное производство», Управленческие расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце месяца на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Состав затрат раскрыт в Приложении 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка прочих затрат на производство по состоянию на 31.12.2022 (стр. 5650 табл.6)

- инженерно - геодезические изыскания – 207118
- лабораторные исследования- 13109
- аренда помещений – 1335
- экспертиза и согласование проектов – 26149
- командировочные расходы –552

2.6. Займы и кредиты

В бухгалтерской отчетности займы, отраженные в составе долгосрочной кредиторской задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 и менее дней.

В бухгалтерской отчетности суммы процентов, начисленных и не уплаченных на отчетную дату, по договорам займа и кредитным договорам отражаются отдельно от суммы основного долга в разделе пассива баланса, соответствующем сроку уплаты процентов.

2.7. Налоги

2.7.1. Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество учитывает постоянные и временные разницы, которые формируются по аналитическим данным путём сравнения остатков на счетах бухгалтерского и налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

По итогам 2022 года получен бухгалтерский убыток 614 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил 123 тыс. руб.

По итогам 2022 года налогооблагаемая прибыль составила 9 420 тыс. руб.

В отчетном периоде постоянные разницы, связанные с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, составили 1 525 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство составило 306 тыс. руб.

В отчетном периоде изменение отложенных налоговых обязательств, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составило 1 701 тыс. руб.

Итого по итогам 2022 года к уплате в бюджет начислен налог на прибыль в сумме 1 884 тыс. руб.

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств, учетом незавершенного производства и учетом лизинговых операций.

Чистая прибыль по итогам 2022 года составила 14 398 тыс. руб.

2.7.2. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с изменениями в НК РФ с 1 января 2006 года определение налоговой базы осуществляется по моменту отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

2.8. Дебиторская и кредиторская

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 год отсутствует.
Просроченная кредиторская задолженность: отсутствует

3. Информация о событиях после отчетной даты.

На момент подготовки и утверждения годовой бухгалтерской отчетности не произошло событий хозяйственных операций и событий, которые могли бы оказать существенное влияние на представление бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, по состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет. Обществом не создавались оценочные резервы. Обществом не создавались и не признавались оценочные обязательства. Существенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

5. Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства

Общество не имеет факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Риск влияния специальной операции в Донбассе ВС Российской Федерации, внешней политики РФ на деятельность организации в перспективе оценивается как незначительный, т.к. Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью, не имеет валютных счетов в зарубежных банках, иностранных контрагентов

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 №948-1 (ред. от 26.07.2006) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и Положения по бухгалтерскому учету «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» (ПБУ 11/2008), аффилированными лицами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Аффилированные лица у общества отсутствуют.

7. О размерах вознаграждений, выплачиваемых основному персоналу

Основной управленческий персонал Общества состоял в 2022 году из 18 сотрудников (генеральный директор, главный инженер, инженеры и проектировщики.)

Вид вознаграждения	2020			2021			2022		
	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)

Вид вознаграждения	2020			2021			2022		
	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)
Численность основного персонала (чел.)	19			20			18		
Краткосрочные вознаграждения	13130	307	13437	21817	7561	29378	21 157	8055	29212
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
ООО «Автодорпроект»

Д.В. Рубцов

25 апреля 2023