

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Автодор-21»**  
**за 2022 год**

## Оглавление

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Изменение сравнительных показателей
4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР
5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности
6. Финансовые вложения
7. Запасы
8. Дебиторская задолженность
9. Денежные средства и их эквиваленты
10. Прочие оборотные и внеоборотные активы
11. Капитал и резервы
12. Кредиты и займы
13. Оценочные обязательства
14. Обеспечительные обязательства
15. Кредиторская задолженность
16. Доходы будущих периодов
17. Доходы по обычным видам деятельности
18. Учет государственной помощи
19. Расшифровка затрат
20. Управленческие расходы
21. Прочие доходы и расходы
22. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
23. Прибыль на акции
24. Операции со связанными сторонами
25. Вступительные и сравнительные данные
26. Условные обязательства и условные активы
27. Информация по сегментам
28. Корпоративная система управления рисками
29. Информация о прекращении деятельности
30. События после отчетной даты

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Автодор-21» за 2022 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

## 1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Автодор-21» (далее - ООО «Автодор-21» или Общество), является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Изменены сведения об адресе (месте нахождения) общества.

Новый адрес (место нахождения) общества: 248029, Калужская область, г.о. город Калуга, г. Калуга, улица Гурьянова, дом 32.

Участники Общества в период с «01» января 2022 года по «31» декабря 2022 года:

Минасян М.В. — учредитель (доля в уставном капитале – 100%)

Бенефициар

Генеральный директор – Минасян Мартирос Вайричович

ООО «Автодор-21» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17 октября 2008 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 015477102.

Юридический адрес по состоянию на «31» декабря 2022 года: 108813, Москва г., вн. тер. г. поселение Московский, г. Московский, ул. Хабарова, д. 2, офис 03.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 41.20. Строительство жилых и нежилых зданий.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД: 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

ОКВЭД: 42.13 Строительство мостов и тоннелей;

ОКВЭД: 43.12 Подготовка строительной площадки;

ОКВЭД: 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;

ОКВЭД: 43.21 Производство электромонтажных работ;

ОКВЭД: 43.3 Работы строительные отделочные;

ОКВЭД: 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;

ОКВЭД: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

ОКВЭД: 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуг по перевозке;

ОКВЭД: 52.24 Транспортная обработка грузов;

ОКВЭД: 52.29 Деятельность вспомогательная, прочая связанная с перевозками;

ОКВЭД: 71.12.1 Деятельность связанная с инженерно-техническим проектирование, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

ОКВЭД: 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

Среднесписочная численность работников ООО «Автодор-21» за 2022 год составила 393 человека, за 2021 год – 492 человека.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «Автодор-21» созданы органы управления и контроля.

Орган управления общества является, единоличный исполнитель органов Общества, Директор Общества, который избирается общим собранием участников общества сроком на пять лет.

Ревизионная комиссия (ревизор) общества образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность ООО «Автодор-21» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО «Автодор-21» за 2022 год является компания ООО «АудитЭксперт» (ОГРН: 1084027002564, ИНН/КПП 4027087180/402901001). ООО «АудитЭксперт» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций №12006115492. СРО ААС внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под №06 в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2009 №721.

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

#### Корректировка показателей отчетности

Обществом после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, была выявлена ошибка. Соответствующие исправительные записи внесены по счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Исправленная отчетность за 2022 год заменяет бухгалтерскую отчетность, первоначально представленную пользователям в соответствии с законодательством.

Основанием для составления исправленной отчетности является:

1. Ошибка в начислении амортизации.
2. Во время сверки с контрагентами появились новые факты, повлиявшие на изменение показателей запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей, финансовых вложений.

Наименование показателя	Код		Первоначальный вариант На 31.12.2022	Исправленный вариант На 31.12.2022
Бухгалтерский баланс				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	1150		16 550	10 355
Финансовые вложения	1170		-	34 412
Отложенные налоговые активы	1180		-	10
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210		1 391 170	1 602 482
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		111 274	112 437
Дебиторская задолженность	1230		2 443 497	2 652 782

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		78 412	-
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		75 201	62 722
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420		-	14
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520		4 076 269	4 456 895
Оценочные обязательства	1540		392	3 805

Исправленная отчетность подлежит повторному представлению во все адреса, в которые была представлена первоначальная отчетность. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2022 год, утвержденная приказом от 31.12.2021 года № б/н, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

### **Организационные аспекты учетной политики**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в РФ.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями общей для всех подразделений учетной Политики.

## 2.2 Учёт и оценка основных средств.

Учет основных средств (далее — ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

**Основные средства**— это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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 обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

**Срок полезного использования**— период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

**Инвестиционная недвижимость**— недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

**Инвестиционный актив**— объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

**Ликвидационная стоимость**— расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

**Справедливая стоимость**— цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату 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.

**К основным средствам относится имущество** стоимостью свыше 100 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев. Принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности. Затраты на приобретение и создание активов, стоимостью более 100 000 рублей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п.

признаются расходами в том периоде, в котором они понесены, с отражением на счетах бухгалтерского учета Дт26 «Общехозяйственные расходы» и Дт25 «Общепроизводственные расходы». В целях обеспечения сохранности списанных объектов ОС в процессе эксплуатации, в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка ОС не производится.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом один раз в месяц.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится 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. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом с участием технических специалистов Общества.

При определении срока полезного использования объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Затраты на перемещение строительной техники между объектами строительства, а также на ее монтаж и демонтаж не изменяют первоначальную стоимость этой строительной техники, а учитываются как общепроизводственные расходы.

### **2.3. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

#### **2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации (строка 1250 бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах (строка 1250 бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на специальных счетах (строка 1250 бухгалтерского баланса).

Денежные эквиваленты отсутствуют.

#### **2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

В 2022 году ООО «Автодор-21» валютные операции не проводились.

#### **2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

## **2.7. Запасы.**

Учет материалов, готовой продукции, спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с новым ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Начиная с 01.01.2021 г. организация ООО «Автодор-21» не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине прямых затрат.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов): по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с локальными нормативными актами ООО «Автодор-21» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа генерального директора ООО «Автодор-21» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «Автодор-21» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или

уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, ООО «Автодор-21» создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

## **2.9. Кредиты и займы.**

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором.

ООО «Автодор-21» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ООО «Автодор-21» по полученным займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.10. Оценочные обязательства.**

ООО «Автодор-21» создает резервы по оплате отпусков в 2022 году, резервы под снижение стоимости запасов в 2022 году в организации не создавались, так как запасы не имеют признаков обесценения. Общество создает резерв по сомнительным долгам, являющийся обязанностью в соответствии с нормами ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» и прямо установлен п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

## **2.11. Отложенные налоги.**

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

### **2.12. Признание доходов.**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходы ООО «Автодор-21» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка по договорам строительного подряда (далее - выручка).

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

Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на результаты выполненных работ, имущество, имущественные права или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

### **2.13. Признание расходов.**

Учет расходов ООО «Автодор-21» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Затраты по договору включают:

- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;
- иные затраты

К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств;
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на объектной базе";
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда. Такими затратами, в частности, являются:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на годовой базе";
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Кроме того, в затраты по договору включаются иные затраты, не связанные непосредственно со строительной деятельностью организации, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре. Такими затратами могут быть, например, затраты на выполнение НИОКР, затраты на командировки работников аппарата управления организации и другие затраты, связанные с управлением.

Эти затраты относятся в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) в сумме, подлежащей возмещению заказчиком исходя из условий договора, на дату их осуществления.

Затраты, осуществленные до даты подписания договора, с целью обеспечения его заключения включаются в Дт сч.97.21 (Расходы будущих периодов). Если впоследствии заключение договора становится маловероятным, признанные затраты по договору относятся на прочие расходы и списываются со счета 97.21 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Ожидаемые неизбежные затраты (предвиденные затраты) включаются в прямые затраты по договору по мере их возникновения в процессе выполнения работ.

Не включаются в затраты по договору:

- общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;
- затраты на НИОКР, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.

Общие управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец отчетного периода в БУ в полной мере закрываются в Дт сч. 90.08.1.

В числе прочего в качестве управленческих затрат учитываются вступительный взнос в саморегулируемую организацию лиц, осуществляющих строительство, налог на имущество организации.

Амортизация объектов ОС, предназначенных для использования при выполнении строительных работ, начисленная за месяцы, в которых данные объекты ОС не использовались ни на одном из объектов строительства, учитывается в составе общепроизводственных расходов, не подлежащих распределению между объектами строительства.

#### **2.14. Порядок применения ПБУ 18/02.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Ставка налога на прибыль 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

#### **2.15. Иное.**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (строка 1260).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

#### **2.16. Изменения учетной политики.**

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

<b>Учетная политика на 2021 год</b>	<b>Учетная политика на 2022 год</b>
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки

<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p>Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>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;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>
<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это 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.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых 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 признаётся 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.</p>

<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.</p>
<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;</li> <li>-основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);</li> <li>-используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</li> </ul>
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались	Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.	Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности

В связи с вступлением Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", стандарта ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом установлены Учетной политикой организации следующее:

Обществом при переходе на ФСБУ 6/2020 применяется альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020) способ учета перехода.

Обществом при переходе на ФСБУ 26/2020 применяется перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020) способ учета перехода.

Обществом применяется упрощенный порядок (п. 50 ФСБУ 25/2018) признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не производилась в связи с несущественностью.

Изменений в учетной политике на 2023 год не планируется.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

### **3. Изменение сравнительных показателей.**

По состоянию на 31.12.2022 остаточная стоимость основных средств составила 10 355 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 47 363 тыс. руб., на 31.12.2020 – 37 197 тыс. руб.).

Уменьшение показателя «Основные средства» произошло, в основном за счет начисления амортизации и выбытия основных средств.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022 – 1 602 482 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 452 755 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 087 197 тыс. руб.).

В 2022 году Общество заключило новые контракты на строительные работы, в связи с чем, необходимо было пополнять запасы материалов для выполнения работ. Так, например, с контрагентом МЭФ Московской области (л/с 20851209130 ГБУ МО

"МОСАВТОДОР") был заключен новый контракт от 14.06.2022 года на выполнение работ в ДНР , по которому уже в 3 кв. 2022 года началась закупка материалов для исполнения работ.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 652 782 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 500 220 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 1 875 532 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности в 2022 году на 1 152 562 тыс. руб. или на 76% по отношению к данным на 31.12.2021 г. произошло в основном в следствие увеличения заключенных договоров на выполнение работ по сравнению с прошлым годом.

На 31.12.2022 г. основными составляющими показателями дебиторской задолженности является задолженность по расчетам с заказчиком в 2022 г. – 1 429 634 тыс. руб. или 54 % от общей суммы дебиторской задолженности; дебиторская задолженность по гарантийным удержаниям за выполненные работы – 173 589 тыс. руб. или 6%; вексель как долгосрочная дебиторская задолженность – 44 000 тыс. руб. или 2 %; авансы выданные покупателям составляют 910 438 тыс. руб. или 34%; расчеты с прочими дебиторами – 95 121 тыс. руб. или 4%.

Увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2022 года по сравнению с 2021 годом с 60 124 тыс. руб. до 110 976 тыс. руб., обусловлено тем, что заметно увеличились объемы выполненных и подтвержденных заказчиками работ в 2022г., в связи с этим увеличилось поступление денежных средств на расчетный счет нашей организации по сравнению с прошлым 2021 годом.

#### **4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР.**

В период 2022 года ООО «Автодор-21» Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не проводились.

#### **5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе числятся основные средства на сумму 10 355 тыс. руб., в т.ч. оборудование для использования в производственных нуждах (Вибротрамбовка Wacker Neuson BS 50-2plus, Бензиновый генератор Atlas Copco QEP 8, Гидромолот Delta F15 с РВД, Пескоразбрасыватель МК-10 (МКДС-9) на КАМАЗ 6520 с гидрафикацией, системой управления и световым оборудованием, Винтовой компрессор Atlas Copco G11-13 FF на ресивере 270 литров с осушителем в комплекте с блок-фил, Разметочная установка КОМАНДИР с двигателем Briggs&Stratton, 2 пистолета, Осветительная вышка LTS 8 L (прицеп без ПТС) (10013160/281019/0447525/1 ИТАЛИЯ ) и т.д.), также Модульные здания.

#### **6. Финансовые вложения.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г.

<b>Контрагент</b>	<b>Договор</b>	<b>Сумма</b>
ООО "Зорро"	Договор процентного займа № 01/07-3А от 27.08.18 г.	450
Минасян Мартирос	Договор займа № 29-11-	33 962

Вайричович	2019/3М от 29.11.2019г.	
<b>Итого:</b>		<b>34 412</b>

Простой вексель № 3 от 30.04.2020 г. ООО «РАССВЕТ» в 2022г. из состава финансовых вложений переведен в долгосрочную дебиторскую задолженность.

По состоянию на 31.12.2021 г.

Контрагент	Договор	Сумма
ООО "Зорро"	Договор процентного займа № 01/07-ЗА от 27.08.18 г.	450
Минасян Мартирос Вайричович	Договор займа № 29-11-2019/3М от 29.11.2019г.	32 617
«РАССВЕТ» ООО	Простой вексель № 3 от 30.04.2020 г.	44 000
<b>Итого:</b>		<b>77 067</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

## 7. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 1 602 482 тыс. руб. – остатки по сч.10 МПЗ, остатки на сч.20 НЗП (по статьям затраты: расходы на топливо, аренда транспортных средств, работы выполненные субподрядчиками, оказание услуг, ремонт основных средств, оплата труда сотрудникам, страховые взносы и т.д.).

Запасы, тыс. руб.:

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.	1 452 755	-	1 452 755	4 077 873	(3 929 850)	-	-	X	1 602 482	-	1 602 482
	5420	за 2021г.	1 087 197	-	1 087 197	2 816 725	(2 451 168)	-	-	X	1 452 755	-	1 452 755
в том числе: Сырье, материалы и другие	5401	за 2022г.	281 463	-	281 463	989 141	(1 051 990)	-	-	22 581	220 319	-	220 319
	5421	за 2021г.	221 933	-	221 933	1 028 367	(968 837)	-	-	21 357	281 463	-	281 463



в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	217 589-	-	-	-	-	-	-	-	217 589-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочна я дебиторская задолженност ь - всего	5510	за 2022г.	1 500 220	-	1 455 017	-	(520 044)	-	-	-	-	167	2 435 193	-
	5530	за 2021г.	1 875 632	-	625 741	-	(1 001 153)	-	-	-	69	101	1 500 220	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 061 086	-	766 932	-	(398 384)	-	-	-	-	-	1 429 634	-
	5531	за 2021г.	1 564 288	-	404 435	-	(907 637)	-	-	-	-	-	1 061 086	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	340 311	-	676 799	-	(106 672)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	277 513	-	152 756	-	(89 958)	-	-	-	-	-	340 311	-
Прочая	5513	за 2022г.	98 823	-	11 286	-	(14 988)	-	-	-	-	167	95 121	-
	5533	за 2021г.	33 831	-	68 550	-	(3 558)	-	-	-	69	101	98 823	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 500 220	-	1 672 606	-	(520 044)	-	-	X	-	167	2 652 782	-
	5520	за 2021г.	1 875 632	-	625 741	-	(1 001 153)	-	-	X	69	101	1 500 220	-

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

Наличие дебиторских задолженностей с 2018 г., с 2019 г., с 2020 г., не относится к просроченной дебиторской задолженности, так как является гарантийным удержаниями за выполненные работы, возврат гарантийных удержаний заказчиками осуществляются в сроки, предусмотренные заключенными договорами, из состава краткосрочной дебиторской задолженности переведена в долгосрочную дебиторскую задолженность. Ввиду отсутствия просроченной дебиторской задолженности, резервы по сомнительным долгам в учете Общества не начисляются.

#### 9. Денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма остатка денежных средств и денежных эквивалентов на счетах и в кассе Общества составляет 110 976 тыс. руб. (строка баланса 1250), в т.ч. касса организации 9 тыс. руб., расчетные счета организации 110 967 тыс. руб.

Поступление и использование денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств.

#### 10. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Прочие оборотные активы общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

## **11. Капитал и резервы.**

### **11.1. Уставный капитал.**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 20 тыс. руб. (строка 1310 Пассива баланса).

Учредителями общества в период с «01» января 2022 года по «31» декабря 2022 года являлись:

- Минасян Мартирос Вайричович 100%

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 Уставный капитал Общества не менялся и составлял 20 тыс. рублей.

### **11.2. Добавочный капитал (без переоценки).**

Добавочный капитал Общество по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 годах не имеет.

### **11.3. Переоценка внеоборотных активов.**

Переоценка внеоборотных активов в 2022 году, как и в 2021 и 2020 годах – не проводилась.

### **11.4. Резервный капитал.**

ООО «Автодор-21» не имеет резервный капитал по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года.

### **11.5. Дивиденды.**

В 2022 году нераспределенная прибыль Общества, по состоянию на 31 декабря составила 62 722 тыс. руб., что ниже, чем в 2021 году 205 604 тыс. руб. и 2020 году 173 413 тыс. руб., так как было принято Решение № 15-12/2022 от 15.12.2022г. о выплате дивидендов единственным участником Общества по итогам 2021 года в размере 160 000 тыс. руб.

## **12. Кредиты и займы.**

В 2022 году Общество не получало займы и кредиты банков.

Займы и кредиты по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

### **12.1. Долгосрочные обязательства.**

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 года ООО «Автодор-21» не имеет долгосрочных кредитов, соответственно и задолженности по ним.

### **12.2. Краткосрочные обязательства.**

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 года ООО «Автодор-21» не имеет краткосрочных кредитов, соответственно и задолженности по ним.

## **13. Оценочные обязательства.**

### **13.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков.**

ООО «Автодор-21» отражает в учете резервы предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков.

за 2022 год, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	3 791	10 421	(10 406)	-	3 805
в том числе:					
при оплате отпусков	3 791	10 421	(10 406)	-	3 805

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организацией отпусков работников, не используемых по состоянию на 31.12.2022. Ожидается, что остаток в резерве 31.12.2022 будет использован в первой половине 2023 года. Согласно расчётам, фактические расходы по выплате отпусков не превысят сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2022.

за 2021 год, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	12 023	11 138	19 370	-	3 791
в том числе:					
при оплате отпусков	12 023	11 138	19 370	-	3 791

### 13.2. Оценочное обязательство по выплате пенсий уволенным работникам.

ООО «Автодор-21» не назначает и не выплачивает уволенным работникам негосударственную пенсию. Расчет оценочных обязательств по выплате пенсий работникам не производится.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета с учетом требований критерия осмотрительности ООО «Автодор-21» не создает оценочное обязательство по выплате переменной части заработной платы, премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период.

Резервы по сомнительным долгам не начисляется, так как имеющаяся дебиторская задолженность с 2018г., 2019г., с 2020г. на 31.12.2022 года, является гарантийными удержаниями на выполненные работы, возврат гарантийных удержаний заказчиками осуществляется в сроки, предусмотренные заключенными договорами, контрактами.

### 14. Обеспечительные обязательства.

Сумма обеспечения по договорам поручительства ООО ТК «Руслан-1» банковской гарантии составляет 8 232 106 тыс. руб. на 31.12.2022г. тыс.руб.:

	<i>Сальдо на 01.01.2022г.</i>	<i>Заключены договора поручительства в 2022г.</i>	<i>Поручительство прекращено по истечении срока обязательств в 2022г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2022г.</i>
<i>Поручительства ООО ТК «Руслан-1»</i>	6 458 442	4 639 406	2 865 742	8 232 106

<b>ИТОГО:</b>	<b>6 458 442</b>	<b>4 639 406</b>	<b>2 865 742</b>	<b>8 232 106</b>
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

### 15. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	Изменения за период									Остаток на конец периода
		Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 046 224	1 891 300	1 064	(481 917)	-	-	57	167	4 456 895
	5580	за 2021г.	3 081 919	560 631	3	(596 329)	-	-	-	-	3 046 224
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 628 884	1 319 495	-	(375 699)	-	-	-	-	3 572 680
	5581	за 2021г.	2 870 636	308 079	-	(549 831)	-	-	-	-	2 628 884
авансы полученные	5562	за 2022г.	370 064	556 469	-	(73 758)	-	-	-	-	852 775
	5582	за 2021г.	177 448	213 007	-	(20 391)	-	-	-	-	370 064
расчеты по налогам и	5563	за 2022г.	7 480	15 086	764	(214)	-	-	-	167	23 283
	5583	за 2021г.	32 642	31	3	(25 196)	-	-	-	-	7 480

взносам											
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	39 796	250	300	(32 246)	-	-	57	-	8 157
	5586	за 2021г.	1 193	39 514	-	(911)	-	-	-	-	39 796
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 046 224	1 891 300	1 064	(481 917)	-	X	57	167	4 456 895
	5570	за 2021г.	3 081 919	560 631	3	(596 329)	-	X	-	-	3 046 224

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 4 456 895 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 046 244тыс. руб., на 31.12.2020 – 3 081 920 тыс. руб.).

Увеличение краткосрочной кредиторской задолженности в 2022 году на 1 410 651 тыс. руб. или более чем на 46 % в основном связано с ростом показателей по всем статьям, но более всего по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На 31.12.2022 в структуре кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также покупателями и заказчиками.

Рост расчетов с поставщиками и подрядчиками обусловлен отсутствием и резким снижением финансирования со стороны заказчиков.

## 16. Доходы будущих периодов.

В настоящее время в качестве доходов будущих периодов нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет, рассматривают:

бюджетные средства, направленные коммерческой организации на финансирование расходов;

не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование», в соответствии с п. 20 ПБУ 13/2000;

первоначальную стоимость безвозмездно полученных внеоборотных активов;

разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

ООО «Автодор-21» в 2022, 2021 и 2020 годах не имело доходов, удовлетворяющих данным требованиям. Строка Пассива баланса 1530 не заполнялась.

## 17. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и

расходами по обычным видам деятельности.

структура выручки по видам представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Виды работ	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дорожно-строительные работы	3 051 253	1 652 970
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 051 253</b>	<b>1 652 970</b>

Объем выручки ООО «Автодор-21» от обычных видов деятельности в 2022 году составил 3 051 253 тыс. руб., а в 2021 году - 1 652 970 тыс. руб. (увеличение произошло на 84 %).

В 2022г. ООО «Автодор-21» заключило больше договоров, чем 2021г., работы были выполнены в соответствии со сроками предусмотренными графиками выполнения работ и подтверждены Заказчиками.

#### 18. Учет государственной помощи.

В течение 2021 - 2022 года ООО «Автодор-21» не являлось получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

#### 19. Расшифровка затрат.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» отражены затраты на производство (тыс. руб.):

Наименование затрат	2022 год	2021 год
Материальные затраты	1 000 137	238 456
Расходы на оплату труда	158 006	181 215
Отчисления на социальные нужды	51 041	59 602
Амортизация	6 024	5 725
Прочие затраты в том числе:	1 931 515	1 356 915
Работы выполненные субподрядчиками	1 205 437	378 638
Расходы по топливу	427 669	428 743
Ремонт оборудования, ОС	44 527	55 247
Аренда техники	253 882	254 866
Прочие		239 421
Итого по элементам	3 146 723	1 841 913
Изменение остатков: незавершенного	(210 872)	(306 028)

производства, готовой продукции и др.		
<b>ИТОГО себестоимость продаж (стр.2120)</b>	<b>2 935 851</b>	<b>1 535 885</b>

Исходя из данных, приведенных в таблице, видно увеличение затрат на производство в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 399 996 тыс. руб. или на 91 %.

## 20. Управленческие расходы.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности,

тыс. руб. :

Наименование	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
	2022г.	2021 г.
Амортизация	278	372
Аренда помещения	2 315	1 571
Взносы СРО	1 585	360
Материальные расходы	9 276	10 348
Заработная плата	26 893	21 630
ПФР	5 469	4 705
Страховые взносы	2 122	5 465
Услуги связи	1 561	1 568
Малоценное оборудование и запасы	1 722	
Расходы на топливо	10 081	6 265
Установка и сопровождение информационных программ	729	5
Аудиторские услуги	390	360
Прочие расходы	2 244	2 142
<b>ИТОГО:</b>	<b>64 665</b>	<b>54 791</b>

## 21. Прочие доходы и расходы.

по строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (в тыс. руб.):

Наименование	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
	2022г.	2021 г.
Реализация прочего имущества	16 458	3 370

Курсовые разницы		16
Оценочные обязательства по оплате труда	10 406	
Проценты по выданному займу		1 349
Прочие внереализационные доходы (расходы)	513	825
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 763</b>	<b>5 560</b>

по строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы (в тыс. руб.):

Наименование	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
		2021 г.
Штрафы, пени	300	
Курсовые разницы		71
Расходы на услуги банков	1 341	1 683
Материальные расходы	32 112	23 269
Прочие внереализационные доходы (расходы)	29 379	45 343
Оценочные обязательства		3 791
Резервы по отпускам	10 421	
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	28 983	
Расходы на штрафы ПДД	2 888	
<b>ИТОГО:</b>	<b>105 424</b>	<b>74 157</b>

## 22. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

По результатам деятельности 2022 года Обществом получена прибыль до налогообложения (валовая прибыль) в размере 39 086 тыс. руб. Налог на прибыль составляет 20%.

Прибыль, скорректированная на величину налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых активов и обязательств, отраженная по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составила 17 118 тыс. руб., что ниже, чем в 2021 году (чистая прибыль 2021 года была равна 32 191 тыс. руб.)

В налоговом учете получена прибыль до налогообложения в размере 105 128 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в 2022 году сформировались следующим образом:

	Остаток на 01.01.2022	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2022
ОНА	0	388	377	10

## 23. Прибыль на акции.

ООО «Автодор-21» не ведет учет в данной статье.

## 24. Операции со связанными сторонами.

ООО «Автодор-21» по состоянию на 31.12.2022 г., ООО «Автодор-21» не имеет дочерних и зависимых организаций.

**Деятельность ООО «Автодор-21» контролируется физическими лицами: Минасян Мартирос Вайричович.**

Операций со связанными сторонами ООО «Автодор-21» в 2022 году не проводилось. Имеется неоплаченный остаток по проведенным операциям на 31 декабря 2022 года в размере 33 961 тыс. руб. - выданный процентный займ Директору Минасяну М.В. в 2019г.

Конечным бенефициаром Общества являются: Минасян Мартирос Вайричович 100 % доля.

#### **24.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу.**

Под управленческим персоналом Общества понимаются:

Директор Минасян Мартирос Вайричович;

Заместитель директора по общим вопросам директора Габриелян Карен Норикович;

Главный бухгалтер Долматова Елена Васильевна;

Административный персонал ИТР

Начислено основному управленческому персоналу за отчетный период 26 893 тыс. руб. (оплата труда, включая НДФЛ).

Взносы в социальные фонды составили 2 122 тыс. руб.

В целом по организации:

- выплаты по заработной плате в 2022 году снизилась на 13% и составили 158 006 тыс. руб., в 2021 году – 181 214 тыс. руб., связано с уменьшением численности в организации;

- суммы начисленных страховых взносов в 2022 году составили 51 045 тыс. руб., а в 2021 году – 59 604 тыс. руб.

#### **25. Вступительные и сравнительные данные.**

В нашем случае изменений в учете не происходит по причине:

- Капитальные вложения отсутствуют в ООО «Автодор-21». В пояснение 2.2, по стр. (5240) «Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего», 175 тыс. руб. отражено оборудование к установке по государственному контракту с ГБУ МО "МОСАВТОДОР" на выполнение работ по ремонту региональных автомобильных дорог в Новоазовском и Тельмановском районах Донецкой Народной Республики», данное оборудование не является капитальным вложением.

- Заключенные договора ООО «Автодор-21» нельзя классифицировать как договор аренды в соответствии с признаками, перечисленными в [п. 5](#) ФСБУ 25/2018, договорами предусмотрено право арендодателя в любой момент заменить предмет аренды на аналогичный, аренда в смысле [ФСБУ 25/2018](#) не возникает. Право пользование активом определить не представляется возможным. Такие операции рассматриваются как оказание услуг. Договора аренды, заключенные ООО «Автодор-21» - это аренда спецтехники и транспортных средств, данная техника и транспортные средства используются для выполнения обязательств по заключенным контрактам по ремонту автомобильных дорог, срок выполнения работ по договорам менее 12 месяц.

- на 01.01.2022 г. отсутствуют в учете в составе ОС незначительные активы (п. 49 ФСБУ 6/2020) на сумму меньше 100 000 руб., проверен применяемый СПИ и способ начисления амортизации. По ОС с нулевым оставшимся сроком эксплуатации установлен новый срок эксплуатации. В результате пересмотра элементов амортизации отражена в бухгалтерском учете единовременная корректировка балансовой стоимости объектов основных средств (накопленной амортизации), элементов амортизации на 01.01.2023г. в соответствии с правилами учета, установленным ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не производилась в связи с несущественностью.

## **26. Условные обязательства и условные активы.**

Об условных фактах, раскрытых в Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (с изменениями и дополнениями), Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", имеет место следующее:

- В 2022 году ООО «Автодор-21» незавершенные на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, не имело;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» не имело неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» имело выданные до отчетной даты поручительства в пользу третьих лиц (кредиторов), сроки исполнения по которым еще не наступили;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» имело учтенные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил отчетной даты;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» не имело какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» имело выданные организацией гарантийные обязательства организации в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» не имело обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- В 2022 году ООО «Автодор-21» не осуществляло продажи или прекращения какого-либо направления деятельности организации, не имело место закрытие подразделений организации в связи с прекращением работ в регионе.

## **27. Информация по сегментам.**

ПБУ 12/2000 не применялось, так как сегменты не выделялись.

## **28. Корпоративная система управления рисками.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве оказанных услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Общество предпринимает все необходимые меры для повышения качества услуг и выполнения обязательств в сроки в соответствии с договорами.

## **29. Информация о прекращаемой деятельности.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

## **30. События после отчетной даты.**

Факторов, в период с 31 декабря 2022 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности, каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не произошло.

Директор

20.12.2023г.



Минасян М.В.