

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «НПО РУСАВТОДОР»

Сокращенное наименование - ООО «НПО «РУСАВТОДОР»

Местонахождение: 115280, г. Москва, муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, офис 511, помещ.1.

Дата государственной регистрации: 15 сентября 2010г.

ОГРН 1107746755324 ИНН 7710874013 КПП 772501001

Филиалов, представительств и обособленные подразделений не имелось. Обособленных подразделений к открытию в 2023 году не планируется.

Основной вид деятельности - «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей», код ОКВЭД 42.11.

Новых направлений деятельности в 2024 году к открытию не планируется.

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общая численность работников в 2023 году составила 117 чел., в 2022г. - 90 чел.

среднесписочная численность на 01.01.2024г. - 68 чел., на 01.01.2023 – 58 чел.

Единоличным исполнительным органом организации является – Генеральный директор Литвиненко Дмитрий Владимирович.

Контрольным органом в соответствии с уставом общества является ревизионная комиссия в составе: председатель комиссии - Заместитель генерального директора Махорнов Я.В., член комиссии - начальник участка Беляев А.А., член комиссии - начальник участка Елин П. В., член комиссии - начальник участка Карев Д.А.

II. Информация об основных положениях учетной политики

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора от 28 декабря 2022 года № БУ-22, с последующими изменениями в связи с введением в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В учете основных средств применялись положения:

- оценка при признании по первоначальной стоимости;
- оценка после признания по первоначальной стоимости;
- стоимость основных средств погашалась посредством линейного метода начисления амортизации;

- переоценка основных средств на предусмотрена;
- лимит стоимости при признании – более 100 тыс. руб.;
- предметы стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются в составе запасов.

Расходы, произведенные в связи с выполнением обязательств по договорам в текущем отчетном периоде, окончание работ по которым запанировано в первом полугодии следующего года, работы по которым не прошли полного цикла (всех этапов) технологического процесса, отражаются в составе незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым затратным статьям.

Оценка при постановке на учет стоимости запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялась по фактической себестоимости. Оценка запасов после их признания на отчетную дату производилась по фактической себестоимости, поскольку на дату оценки чистая стоимость продажи запасов была больше.

Метод применявшийся при отпуске запасов в производство - по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг определялся по отгрузке «методом начисления».

При учете арендованного имущества и арендных обязательств применялся ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Показатель сформирован по величине остатка по счету бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы», формирующегося в связи с временными разнициами при списании стоимости основных средств, оценочного обязательства по отпускам и арендным обязательствам в бухгалтерском и налоговом учетах.

Строка 1210 «Запасы».

Имеющиеся остатки материалов для разметки дорог на сумму 163061 тыс. руб. будут использованы в 1-ом полугодии 2024г. при выполнении работ по контрактам, заключенным на период до окончания 2024 года Остатки материалов, товаров и незавершенного производства в размере 25 000 тыс. руб. подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией товарно-материальных ценностей, активов и обязательств организации по состоянию на 31.12.2023 г.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Показатель сформирован в размере 128 602 тыс. руб. за счет дебетовых сальдо по счетам учета расчетов с покупателями за выполненные работы (счет 62.01), с поставщиками по выданным авансам (счет 60.02) и по расчетам с прочими дебиторами (счета 71, 73, 76.09), в том числе :

Наименование организации-Дебитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	в т. ч. просроченная, тыс. руб.
АО "МТТС"	7737053261	Дорожная разметка	5 435,00	31.12.2023	30.03.2024	-
ДОРЭКС ООО	7715800086	Дорожная разметка	24 286,00	31.12.2023	30.03.2024	-
ЕТС ООО	7734590878	Дорожная разметка	600,00	01.02.2019	31.03.2023	600,00
ООО «АФИДА-СЕРВИС ПЛЮС»	7731272355	Дорожная разметка	2 049,00	23.11.2018	31.03.2023	2 049,00
МСК ГРУПП ООО	7708750797	Дорожная разметка	968,00	31.12.2017	31.03.2023	968,00
УМИАТ ГК КРИСМАР ООО	7723453735	Договор уступки права требования	500,00	16.06.2021	31.03.2023	500,00
ООО "СК ЭТАЛОН"	7801512042	Дорожная разметка	64 505,00	30.11.2023	30.03.2024	-
ООО "МСК ГРУПП"	7708750797	Дорожная разметка	1 698,00	31.12.2022	30.03.2024	-
ООО "Лизинг Профи"	7705641310	Аванс по лизинговым платежам	6 014,00	31.12.2023	30.03.2024	-
ВЕКТОР ООО	7725156583	Авансы на запчасти	2 861,00	12.12.2023	30.03.2024	-
Прочие			23 803,0			-
ИТОГО			132 719,00			4 117,00

Имеющаяся дебиторская задолженность в размере 128 602 тыс. руб. является текущей задолженностью покупателей, со сроком погашения в 2024 году в соответствии с условиями договоров.

Согласно учетной политике Организации оценка показателя «Дебиторская задолженность» рассчитывается с учетом оценки вероятности неоплаты долга, для чего Организация обязана формировать резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина №34 от 29.07.1998,

организация произвела экспертную оценку вероятности непогашения дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного периода с учетом событий после отчетной даты.

Согласно выводу комиссии по инвентаризации, назначенной Приказом Генерального директора № 1/11 от 30.11.2023 г. у организации имеется дебиторскую задолженность с просроченным сроком оплаты по состоянию на 31.12.2023 г. Приказом Генерального директора № 1/12-01 от 30.12.2023 г. принято решение сформировать резерв по сомнительным долгам в следующем в размере 4 116 665,46 руб.

Контрагент	Сумма долга	Дата возникновения долга	Срок долга	Размер сформированного резерва
АФИДА-СЕРВИС ПЛЮС ООО				
Договор №ДЭиБДД-2018-183/НР-1-НПО от 17.09.2018 (ГП%10)	2 048 456,46	23.11.2018	Более одного года	2 048 456,46
ЕТС ООО				
Счет 67 от 01.10.2019	599 769,00	01.10.2019	Более одного года	599 769,00
МСК ГРУПП ООО				
Договор № 2/МСК-НПО-17 от 24.10.2017 г. (ГП%0)	968 440,00	31.12.2017	Более одного года	968 440,00
УМИАТ ГК КРИСМАР-ММ ООО				
Договор № 27-07/21 уступки требования от 27.07.2021	500 000,00	16.06.2022	Более одного года	500 000,00

Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения»

Наименование	Вид финансовых вложений	Сумма. тыс. р.	Дата возникновения	Дата возврата
Дорсервис ООО	Займ выданный	550	10.11.2015	30.03.2024
ИТОГО:		550		

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы		
Вид объекта учета	Сумма тыс. руб.	Примечание
Расходы будущих периодов, в том числе:		
Комиссии банков за выдачу банковских гарантий	22 644,00	
Услуги электронного оператора	8 531,00	
ИТОГО:	31 175 ,00	

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Кредитор, заемщик, ссудодатель	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Годовая ставка процентов	Дата выдачи	Год погашения
РОСДОРБАНК	90 562,00		29.12.2023	2024
Основной долг	90 562,00			
ИТОГО:	90 562,00			

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Показатель сформирован по величине остатка по одноименному счету бухгалтерского учета 77, отражающего отложенные налоговые обязательства, возникшие в связи с временными разнициами при начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Строка 1450 «Прочие обязательства».

Показатель отражает величину арендных обязательств по финансовой аренде (лизингу) транспортных средств, оприходованных на счет 01 «Арендованное имущество», включающее будущие платежи арендатора арендодателю, включая налог на добавленную стоимость.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Показатель сформирован за счет задолженности перед поставщиками, подрядчиками, перед бюджетом и прочими кредиторами:

Наименование организации-Кредитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения
ООО "АФИДА-СЕРВИС ПЛЮС "	7731272355	Дорожная разметка	8 738,00	31.12.2022	31.03.2024
ООО "ДРСУ ХОЛМОГОРЫ"	9728040750	Дорожная разметка	21 138,00	31.12.2022	31.03.2024
МАГИСТРАЛЬ ООО	9704003004	Дорожная разметка	15 160,00	31.12.2022	31.03.2024
ООО "ДОРЛАЙН"	5837076565	Дорожная разметка	7 477,00	31.12.2022	31.03.2024
ИП Крысюк АА	77240509769 3	Дорожная разметка	14 778,00	31.12.2022	31.03.2024
ООО "ИСТРА-ФОРМ"	5017054010	Дорожная разметка	17 619,00	31.12.2022	31.03.2024
ООО «ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ»	9718020634	Аренда автотранспорта	3 079,00	31.12.2022	31.03.2024
КОНТУР ВН ООО	5321203153	Дорожная разметка	20 384,00	31.12.2022	31.03.2024
ООО "ДОРКОНТРОЛЬ"	7721708554	Контроль качества дорожной разметки	4 139,00	31.12.2022	31.03.2024
Платежи в бюджет		Налоги, страховые взносы	54 528,00	31.12.2022	31.03.2024
Прочие			30 658,00	31.12.2022	31.03.2024
ИТОГО			178 698,00		

Среди перечисленной кредиторской задолженности, просроченной не имелось.

Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Согласно учетной политике Организации оценочное обязательство предстоящих расходов по отпускам учитывает сумму отпускных, рассчитываемую исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка и начисленных страховых взносов.

Согласно Расчету резерва, утвержденного Приказом Генерального директора №2/12-02 от 31.12.2023 г., величина оценочного обязательства предстоящих расходов по отпускам на 31.12.2023 г., включающая расходы по оплате отпусков работников и страховые взносы, составили 2 697 849 руб. 96 коп.

IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка (доходы) от реализации»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2023 году составили 3 829 557 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2022 года составили (без НДС): 3 279 556 тыс. руб. Внереализационные доходы за 2023 год составили 3 557 тыс. руб., за 2022 год - 61 293 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	2023 год	За 2022 год
Страховое возмещение	3 550,00	561,00
Доходы от списания и прочего выбытия основных средств	7,00	120,00
Реализация права требования после наступления срока платежа	-	60 000,00
Штрафы, неустойки по договорам субподряда	-	612,00
Итого	3 557,00	61 293,00

Строка 2120, 2210, 2220 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год, составила – 3 649 512 тыс. руб., за 2022 год – 3 105 438 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2023 год составили 32 тыс. руб., за 2022 год – 1 064 тыс. руб. 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 «Расходы организации»).

Строка 2330 «Проценты к уплате».

Показатель по строке 2330 «Проценты к уплате» сформирован за счет начисления процентов за пользование кредитными линиями, предоставленными следующими банками:

Наименование банка	За 2023 год		За 2022 год	
	Размер кредитования, руб.	Проценты за пользование кредитными линиями, руб.	Размер кредитования, руб.	Проценты за пользование кредитными линиями, руб.
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	614 829 548, 63	10 028 996,85	151 060 575,41	1 845 547,46
РОСДОРБАНК ПАО	149 719 011,00	12 537 580,45	444 548 811,00	24 078 849,00
ЭС-БИ-АЙ БАНК ООО	-	-	73 597 474,28	8 954 534,05
Итого	764 548 559,63	22 566 577,30	641 137 403,08	34 857 035,55

Строка 2340 «Прочие доходы».

Показатель «Прочие доходы» в 2023 году составил 3 550 тыс. руб. и сформирован за счет страховых возмещений по полисам КАСКО. В 2022 году указанный показатель составлял 61 173 тыс. руб. и был сформирован за счет поступлений по договору цессии в размере 60 000 руб., а также поступлений по страховым возмещениям и штрафам подрядных организаций.

Строка 2350 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 31 114 258,07 тыс. руб., в том числе :

Расшифровка прочих расходов	2023 год	За 2022 год
Банковские гарантии	20 961 158,83	29 957 588,45
Выбытие материалов	334 460,93	257 301,54
Госпошлины за регистрацию транспортных средств	25 110,00	58 620,00
Комиссии за выдачу банковских гарантий	1 385 439,63	-
НДС при реализации права требования после наступления срока платежа	-	300 000,00
Расходы от списания и прочего выбытия основных средств	358 984,82	2 916,65
Плата за пользование кредитными средствами	369 632,85	2 249 086,25
Реализация права требования после наступления срока платежа	-	58 200 000,00
Расходы по услугам обслуживающих банков	438 494,77	413 602,41
Создание резерва по сомнительным долгам	4 116 665,46	-
Списание безнадежных долгов, по которым не создавался резерв	215 963,45	-
Услуги электронного оператора электронных торгов	2 331 899,27	458 333,33
Штрафы по договорам	435 638,06	1 005 161,73
Прочие расходы	8 000,00	-
Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	131 300,00	493 683,52
Итого	31 114 258,07	93 237 591,04

Строка 2200 и 2400 «Прибыль от продаж» и «Чистая прибыль».

Прибыль от продаж за 2023 год составила – 180 184 тыс. руб., за 2022 год – 173 054 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 год составила - 103 086 тыс. руб., за 2022 год – 84 982 тыс. руб.

Приведенные выше сравнительные данные свидетельствует о положительной динамике показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Увеличение размера выручки за 2023 год обусловлено увеличением объема государственных контрактов.

V. Связанные стороны (бенефициары).

Связанной стороной Общества в смысле Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. являлся генеральный директор Общества Литвиненко Дмитрий Владимирович, одновременно являющийся участником Общества. Виды операций, которые Общество осуществляло с бенефициаром – оплата труда по трудовому договору в размере 1 793 тыс. руб. и выплата дивидендов в размере 40 0000 тыс. руб.

VI. 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».

Налогооблагаемая прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 134 798 168 руб., для сравнения в 2022 году - 109 744 125 руб.

Прибыль до налогообложения (показатель по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2023 год составила 129 850 тыс. руб., в 2022 году - 106 252 тыс. руб.

В соответствии со ставкой налога на прибыль, действовавшей в 2023 гг. в размере 20%, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 26 959 634 руб., за 2022 год - 21 948 825 руб. (показатель по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

Показатель «Отложенный налог на прибыль», формируемый по временным налоговым разницам, составил за 2023 год 28 033,73 руб., за 2022 год – 678 419,23 руб.

VII. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности организации, а также для обеспечения непрерывности деятельности организации не имелось. В применении переоценки отдельных показателей активов или обязательств в этой связи не имелось необходимости.

VIII. Основные факторы рисков в отношении Общества. Оценка непрерывности деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в мире и в России, являются существенными для Организации.

Организация не может оценить, как будут развиваться события в связи с введенными экономическими санкциями, связанными с проведением специальной военной операции на Украине, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также на деятельность организации.

Руководство Общества не планирует прекращать или сокращать, реорганизовывать или коренным образом изменять вид деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ Литвиненко Д.В.

«19» февраля 2024 г.

