

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» за 2023г.**

#### **Основные (общие) сведения об Обществе**

Полное наименование общества: **Акционерное общество «НЕВА-ДОРСЕРВИС»**

Сокращенное наименование: АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС»

Номер государственной регистрации: № 4368/Р

Дата государственной регистрации: 21.10.1993г

ОГРН: 1027809225718

Место нахождения общества: Российская Федерация,

Контактный телефон, адрес электронной почты: 8(812) 325-91-62

Размер уставного капитала общества (рублей) 1 000 руб., общее количество акций

100 шт. номинальная стоимость акций – 10 руб., из них 100 шт. полностью оплаченные.

#### **Учредители юридического лица:**

1. Акционерное общество «ПЕТЕРБУРГ-ДОРСЕРВИС» - 9%.

2. Физические лица – 91%.

Дочерним предприятием АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» является:

- Акционерное общество «ПЕТЕРБУРГ-ДОРСЕРВИС» ИНН 7806051300, которому принадлежит 9% доли в капитале организации. Основными видами деятельности АО «ПЕТЕРБУРГ-ДОРСЕРВИС» являются инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве, инженерные изыскания для строительства.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 170100, Тверская область, г.Тверь, ул.Андрея Дементьева, дом3.

Обособленное подразделение стоит на учете в Межрайонной ИФНС №10 по Тверской области.

Обособленное подразделение не ведет бухгалтерский учёт в отдельности, состав и формы отчётности определяются и ведутся головным обществом.

Полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических ОП не наделяется, не имеет отдельный баланс, не открывало расчетные счета в банках.

При расчёте доли прибыли обособленного подразделения используется величина расходов на оплату труда ОП в соответствии со ст.255 НК РФ.

По месту нахождения обособленного подразделения недвижимости нет. Основные средства отсутствуют.

Общество осуществляет такие виды деятельности как: инженерные изыскания в строительстве, авторский и строительный контроль на объектах реконструкции и строительства автомобильных дорог.

В соответствии с п.7.1 Устава АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» высшим органом управления АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» является Общее собрание акционеров;

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Законом к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров в соответствии с

п.7.2 Устава Общества;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором (п.7.3 Устава Общества).

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в п. 8 Устава АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС».

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров АО регулируется п.9 Устава АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС».

Единоличный исполнительный орган - (Генеральный директор).

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный Директор – Пичугов Игорь Анатольевич	Трудовой договор с Генеральным Директором №305 от 28.06.2019г.	5 лет

В соответствии с п. 10 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества либо Ревизор Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В соответствии с Уставом Общества Ревизионная комиссия:

является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений аппарата управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества;

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены п. 13 Устава АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС».

### ***Сведения о регистраторе***

Полное наименование, адрес реестродержателя: Акционерное общество «Реестр», с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

### ***Сведения об учетной политике***

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000г № 94н, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная



политика организации» и прочими действующими положениями и инструкциями.

В соответствии с учетной политикой АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» начисляет и уплачивает налог по НДС по «отгрузке».

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ГБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред.- 28.04.2017 №69н.

Учетная политика призвана:

1. обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
2. обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного Общества.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, Общество использует рабочий План счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества и на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции № 4 от 08.11.2010).

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности в Обществе ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в редакции № 12 от 28.11.2018);
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ N 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции № 9 от 11.04.2018);
3. Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 (в редакции № 7 от 06.03.2018).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствие с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения и уплачивала в 2023г следующие налоги:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы в Фонд социального страхования;
- страховые взносы в Пенсионный фонд РФ;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

### ***Учет основных средств.***

Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере свыше 100 000,00 рублей. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Активы стоимостью 100 000,00 рублей и менее за единицу не являются амортизируемыми объектами. Объекты основных фондов стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу, сроком полезного использования более 12 месяцев, считать амортизируемыми. В разрезе каждой амортизационной группы принимается минимальный срок полезного использования. Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного действия устанавливаются в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятия-изготовителя, руководствуясь Постановлением № 1 от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 28.04.2018).

### ***Учет материалов.***

Материалы, приобретаемые и используемые в целях создания условий для осуществления основной деятельности, учитываются на синтетическом счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Единицей учета материалов является номенклатурный номер материального запаса и/или однородная группа. Активы стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы») и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Все материалы, отпускаемые в эксплуатацию оцениваются по фактической себестоимости.

### ***Резервы***

Согласно п.3 ст.266 НК РФ Общество воспользовалось правом не формировать Резерв по сомнительным долгам.

### ***Признание доходов.***

В бухучете доходы и расходы от реализации работ (услуг) учитываются тогда, когда работа выполнена, а услуга оказана (подп. «г» п. 12 и п. 13 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Работа (услуга) считается выполненной (оказанной), когда ее результат принят заказчиком и подписаны документы, удостоверяющие это (ст. 720, 783 ГК РФ).

Значит, доходы и расходы отражаются на дату подписания этих документов как исполнителем, так и заказчиком (подп. «г» п. 12 и п. 13 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).\*

Доходом от реализации работ (услуг) является выручка. Ее отражаем по кредиту счета 90-1.

Так как доходом от реализации работ (услуг) является выручка (п. 1 ст. 249 НК РФ), при расчете налога на прибыль ее учитываем на дату принятия заказчиком результатов работ, услуг (этапа работ, услуг). То есть на дату составления и подписания сторонами документов, удостоверяющих передачу всей работы или этапа заказчику (например, акта об оказании услуг, выполнении работ) (письмо Минфина России от 15 мая 2008 г. № 03-03-06/2/56).

### ***Учет расходов.***

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.



К прямым расходам относятся:

- материальные затраты (п.1 ст.254 НК);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (ст. 255 НК РФ);
- страховые взносы в ФСС;
- расходы на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации основных фондов, участвующих в производстве продукции, оказываемых услуг (ст.259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Учет общехозяйственных расходов (управленческие расходы) ведется на счете 20 «Общехозяйственные расходы». Затраты собранные на счете 20 списываются на счет 90.02. «Себестоимость продаж».

### ***Расходы будущих периодов.***

Расходы будущих периодов списываются равномерно, пропорционально сроку использования актива.

### ***Учет займов.***

Сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;  
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);  
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

### ***Учет финансовых вложений.***

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признавать прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации».

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

Бухгалтерская отчетность АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

За анализируемый период можно выделить несколько важнейших характеристик финансового состояния Общества:

Оценка данных сравнительного аналитического баланса позволяет судить о платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости Общества, характере использования финансовых ресурсов.

### Анализ финансовых результатов.

Структура бухгалтерского баланса Общества приведена в таблице

				тыс. руб.
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023	Динамика показателя в 2023 г.
<b>1. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	1 110	-	-	-
Основные средства	1 150	4 027	3 720	- 307
Финансовые вложения	1 170	2 039	2 037	- 2
прочее	1180+1190			0
ИТОГО по разделу 1	1 100	6 066	5 757	- 309
<b>2. Оборотные активы</b>				0
Запасы	1 210	47	15 952	+ 15 905
Дебиторская задолженность	1 230	125 587	34 631	- 90 956
в т.ч. задолженность учредителей по взносам в УК		0	0	0
Финансовые вложения	1 240	0	43 050	+ 43 050
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 250	395	305	- 90
Прочие оборотные активы	1220, 1226	0	0	0
ИТОГО по разделу 2		126 060	94 226	- 31 834
<b>ИМУЩЕСТВО, всего</b>		132 126	99 983	- 32 143
<b>3. Собственный капитал</b>				0
Уставный капитал	1 310	1	1	0
Добавочный капитал	1 350	0	0	0
Резервный капитал	1 360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 370	97 078	48 017	- 49 061
Итого по разделу 3	1 300	97 079	48 018	- 49 061
<b>4. Долгосрочные пассивы</b>				0
Заемные средства	1 410			
Итого по разделу 4	1 400			
<b>5. Краткосрочные пассивы</b>				
Заемные средства	1 510			



Кредиторская задолженность	1 520	35 047	51 965	+ 16 918
Оценочные обязательства	1 540			0
Итого по разделу 5		35 047	51 965	+ 16 918
<b>ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего</b>		132 126	91 983	- 32 143

Анализируя структуру активов Общества за 2023год, необходимо учесть, что в декабре 2023г произошла ликвидация одного из контрагентов (Дебитора).

Дебиторская задолженность признаётся безнадёжной и подлежит списанию с баланса в полной сумме в случае если должник ликвидирован.

В связи с тем, что Общество, согласно ст. 266 НК РФ, не создавало резерв по сомнительным долгам, дебиторская задолженность по ликвидированной компании была списана в убыток, что отразилось на показателях актива и пассива баланса.

Результаты финансовой деятельности Общества отражают реальную картину развития предприятия. Значительно выросла выручка, по сравнению с 2022г. Работы выполняются стабильно с высокой прибылью.

Структура активов Общества на 31 декабря 2023г характеризуется:

6% внеоборотные активы и 94% оборотные средства.

Рентабельность активов компании в 2023г составила 5%:  $5386 / ((132126 + 99983) / 2) * 100$ .

Коэффициент автономии составляет  $48\,018 / 99983 = 0,5$ , и показывает, что компания имеет достаточный уровень финансовой независимости.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

За период 2023г. состав основных средств значительно не изменился, стоимость основных средств на 31.12.2023г составляет 24 619,45 тыс.рублей.

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности, либо для управленческих нужд АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом МинФина РФ от 17.09.2020г № 204Н.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

*Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2023г.*

Наименование показателя	Остаток на начала года, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Остаток на конец года, тыс. руб.	Уд.вес (%)	Остаточная стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.	% износа
Здания и сооружения						
Машины и оборудование	16 376	69	17 109	69	3 716	78
Транспортные средства	7 510	31	7 510	31	4	99
Инвентарь производственный и хозяйственный	0	0	0	0	0	
Прочие (земельные участки)	0	0	0	0	0	0
Итого основных средств	23 886	100	24 619	100	3 720	85
Строительство объектов ОС	0	0	0	0	0	0
Итого	23 886	100	24 619	100	3 720	85

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены без НДС.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде уменьшилась на 90 956 тыс.руб. и составила 34 631 тыс.руб.

Снижение дебиторской задолженности свидетельствует о сокращении выполнения работ с отложенным платежом, уменьшении сроков на оплату.

Низкая доля дебиторской задолженности в оборотных активах, это безусловно результат грамотного управления этим разделом.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность следующих покупателей:

ООО «ПитерДорНИИ» ИНН 7806369396 – 12 910,90 тыс. рублей,

ООО «ЭКОЛЭНД» ИНН 7890829462 – 6 219,66 тыс.рублей,

АО «КОНЦЕССИОННАЯ КОИМПАНИЯ «БТС-МОСТ» ИНН 7730269945 – 4 200,66 тыс.рублей.

Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 31.12.2023г. – 37 %, а по состоянию на 31.12.2022г. - 99%, и указывает на повышенное качество оперативного управления, по сравнению с 2022годом.

В структуре баланса АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» присутствуют краткосрочные финансовые вложения. В течение анализируемого периода их уровень увеличился на 43 050 тыс.руб.

Значительное **увеличение краткосрочных финансовых вложений** говорит о стремлении к сохранению капитала и получению прибыли путем применения тактических методов в небольшой период времени. В этом случае структура активов обогащается ликвидностью.

Важно учитывать, что **увеличение оборотных активов**, включающих в себя **краткосрочные финансовые вложения**, свидетельствует о расширении масштабов экономической деятельности предприятия.



По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках. Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества не имеется. Вкладов в совместную деятельность Общество не имеет.

Сумма свободных денежных средств в Обществе за период 2023г уменьшилась на 90 тыс.руб. и составила 305 тыс.руб.

Кредиты и займы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

На структуру активов Общества повлияла ликвидация одного из контрагентов (Дебитора) в декабре 2023г. На момент ликвидации дебиторская задолженность не была ни сомнительной, ни безнадежной. Поэтому, Общество, согласно ст. 266 НК РФ, не создавало резерв по сомнительным долгам.

Статьей 419 ГК РФ установлено, что ликвидация юридического лица служит основанием для прекращения его обязательств.

Согласно п.2ст.266 НК РФ безнадежной признается дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения (на основании акта государственного органа или ликвидации организации).

На основании вышесказанного, дебиторская задолженность по ликвидированной компании была списана в убыток.

Тем не менее, значительно выросла выручка, по сравнению с 2022г. Работы выполняются стабильно с высокой прибылью.

Пассив баланса по состоянию на 31.12.23г. состоит из капитала и краткосрочных обязательств. При этом собственный капитал составляет 48.03% от общей стоимости источников имущества Общества.

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу полноты и непрерывности учета.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023г. увеличилась по сравнению с положением на 31.12.2022 г. на 16 918 тыс.руб. и составила 51 965 тыс.руб., из которых: 2894.53 (6%) задолженность по оплате труда сотрудников, 12 884,21 (25%) налоги, причитающиеся в бюджет, и 50% (25 910,52 тыс.руб.) это задолженность перед субподрядчиком, по работам, которые находятся в стадии прохождения ГлавГосЭкспертизы.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 21,47 тыс.рублей.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде 0,7%.

Показатель маневренности собственного капитала служит для оценки эффективности бизнеса и отражает степень его ликвидности. (Строка 1200 «минус» строка 1500 разделить на показатель строки 1300:  $94226 \text{ тыс.руб.} - 51965 \text{ тыс.руб.} / 48018 \text{ тыс.руб.} = 0,88$  , полученный результат более 0,7 – ликвидность и маневренность отличные.

Платежеспособность Общества является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью Общества наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов Общества, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

### Оценка стоимости чистых активов Общества.

		На 31.12.2022	На 31.12.2023	к валюте баланса на 31.12.2022	к валюте баланса на 31.12.2023
	1	2	3	4	5
1	Стоимость чистых активов	97 079	48 017	73,47%	48,03%
2	Уставный капитал	1	1		
3	Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	93 586	48 018	99,9%	48,03%

Чистые активы Общества на 31.12.2023г превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

На конец отчетного периода соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов.

**Коэффициент обеспеченности собственными средствами** - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к величине оборотных активов.

**Коэффициент обеспеченности собственными средствами** характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости.

### Пояснения к отчету о финансовых результатах

Данные о финансовых результатах Общества приведены в таблице тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь. 2022 г.	За Январь - Декабрь 2023г.	Динамика
Выручка	2110	142 848	186 724	43 876
Себестоимость продаж	2120	137 207	181 338	44 131
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 641	5 386	-255
Коммерческие расходы	2210	-	-	0
Управленческие расходы	2220	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 641	5 386	-255
Доходы от участия в других организациях	2310	-	48	48
Проценты к получению	2320	362	1 712	1 350
Проценты к уплате	2330	-	-	0
Прочие доходы	2340	361	510	149
Прочие расходы	2350	(1 960)	(55 420)	53 460
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 404	(47 764)	(43 360)
Текущий налог на прибыль	2410	(912)	(1 297)	385
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	0
Прочее	2460	-	-	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 492	(49 061)	(45 569)



Доходы АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. В отчетный период доходы Общества составили 186 724 тыс.руб. В составе доходов Общества преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 99,99%

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В отчетном периоде в состав расходов Общества преобладали расходы по обычным видам деятельности.

Общая рентабельность предприятия в 2023г составляет 3% (Пр.5386/Выручка186724),

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения к выручке организации, за последний год составила 3%.

Финансовое состояние Общества является удовлетворительным, имеет возможность скорого погашения текущей задолженности перед кредиторами, а также обеспечено в необходимом объеме оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения иных обязательств.

За 2023 год Обществом принято 29 сотрудников, уволено – 17, что обусловлено контрактной работой. Часть сотрудников принимается на выполнение работ по конкретному объекту, на выполнение определенной работы по данному договору.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 года составила 45 человека.

Средняя зарплата на одного сотрудника за 2023 год составила 92,0 тыс.руб.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами показывает, что Общество сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Рентабельность собственного капитала (фактического) Общества (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной, что свидетельствует о возможности привлечения инвестиционных вложений в Общество.

### ***Информация об оценочных значениях и оценочных обязательствах***

#### **Оценочные значения:**

Величина резерва сомнительных долгов признается оценочным значением. С целью соблюдения требования осмотрительности общество в отчетном периоде придерживалось принципа формирования резерва сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, которая не гасилась в сроки, установленные договором, сомнительной, т.е. по задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена и составляет не менее 5% от общей суммы дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался согласно п.3 ст.266 НК РФ.

Не рассматривалась, как сомнительный долг, задолженность, которая в течение 12 месяцев после отчетной даты гасилась.

#### ***Оценочные обязательства:***

Величина оценочного обязательства признается, если она может быть обосновано оценена. В отчетном периоде оценочное обязательство на оплату отпусков не формировалось.

#### ***Условные факты:***

По состоянию на 31.12.2023 г. нет событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могли бы обусловить значительные сомнения в способности АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» продолжать свою деятельность непрерывно.

*События после отчетной даты отсутствуют.*

*События чрезвычайного характера в отчетном году отсутствуют.*

*Существенные ошибки в отчетном году не выявлены.*

### **Внутренний контроль**

В АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. статья 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечения наиболее полного и правильного отражения совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Целью внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерского подразделения является координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета и в отдельных случаях управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Функциональные обязанности по контролю и принятию управленческих решений в 2023г. исполнялись генеральным директором Общества и ревизионной комиссией.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, осуществляется главным бухгалтером Общества и ревизионной комиссией.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции;
- текущий контроль - в процессе совершения хозяйственной операции;
- отдельные средства контроля.

Общество принимает меры для обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета первичных учетных документов, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

В целях обеспечения внутреннего контроля активов Общества назначена и утверждена генеральным директором инвентаризационная комиссия, комиссия по уничтожению документов, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в целях обеспечения сохранности имущества Общества, проверены и документально подтверждены наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.



## Информация о связанных сторонах

1. Основной управленческий персонал Общества несет ответственность в вопросах руководства, планирования, отчетности и контроля над деятельностью организации.

2. Основной управленческий персонал это: генеральный директор, заместитель генерального директора, финансовый директор-главный бухгалтер, заместитель генерального директора по производству. За год, закончившийся 31.12.2023г общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии (в.ч. НДФЛ), выплаченный организацией ее основному управленческому персоналу в совокупности составляет 33 179,64 тыс. рублей. Размер взносов составил – 5 257,52 тыс. рублей.

Факторы риска, связанные с деятельностью Общества, в 2023 году отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО «НЕВА-ДОРСЕРВИС» не выступала в качестве истца и ответчика в судах в 2023 году.

Общество не имеет:

- судебных споров;
- претензий со стороны Поставщиков, решаемых во внесудебном порядке;
- выданных судом исполнительных листов;
- дебиторской и кредиторской задолженностей по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства.

16.03.2024 г.

Генеральный директор



/Пичугов И.А./

Главный бухгалтер

/Фирсова О.В./