

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовому отчету за 2023 год  
**ООО «Севердорстрой»**  
**ИНН/КПП 7733548376/352201001**

**Общество с ограниченной ответственностью «Севердорстрой»**, именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

**ОГРН 1057747690164.**

**Юридический адрес:** Россия, Вологодская область, Чагодощенский район, Сазоново рп., Советская ул., д. 86Б.

**Фактический адрес:** Россия, Вологодская область, Чагодощенский район, Сазоново рп., Советская ул., д. 86Б.

**Уставный капитал:** 11 000 рублей (Одиннадцать тысяч рублей)

**Учредитель – физическое лицо:**

Беляев Дмитрий Владимирович 100 % доли уставного капитала общества, в т.ч. 83 % передано по договору дарения от 20.10.2021 г. от Беляева Павла Владимирович, 17% приобретено по договору купли-продажи от 16.11.2021 г. у Щербакова Геннадия Николаевича.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основе настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к Обществу.

Целью Общества является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечения прибыли.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

**Основным видом деятельности Общества** является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.

**ООО «Севердорстрой» имеет следующие лицензии:**

1. Лицензия № ВОЛ 80652 ВЭ от 31.08.17 на пользование недрами. Действует до 31 августа 2027 г.;
2. Лицензия № 35 № 00057 от 02.02.16 «Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности». Действует бессрочно. 09.09.2023г. внесены изменения в

- наименование лицензирующего органа.
3. Лицензия № АН35-000062 от 09.06.2021 г. «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами». Действует бессрочно.
4. Лицензия ВОЛ 008014 ТЭ от 29.09.2022 г. на пользование недрами. Срок окончания пользования участками недр 25.10.2023 г.

ООО «Севердорстрой» является членом Ассоциации СРО «ДОС».

ООО «Севердорстрой» имеет сертификат соответствия № СДС.ТП.СМ.15900-21 от 05.02.2021 г., который удостоверяет, что Система менеджмента качества применительно к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, оказывающим влияние на безопасность объектов капитального строительства, соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015). Срок действия до 05 февраля 2024 года.

ООО «Севердорстрой» имеет разрешение на применение Знака соответствия Системы добровольной сертификации продукции, работ и услуг, систем менеджмента «ТЕХНОРОГРЕСС», выданное на основании сертификата № СДС.ТП.СМ.15900-21 от 05.02.2021 г. Срок действия разрешения с 05.02.2021 г. по 05.02.2024 г.

**Генеральный директор:** Голубев Роман Александрович, назначен приказом № 16 от 22.05.2018 г.

**Главный бухгалтер:** Мандрикова Наталья Владимировна, назначена приказом № 34-К от 04.04.2023 г. на время нахождения Волонтир Юлии Сергеевны, назначенной приказом № 49-К от 14.08.2017 г., в отпусках по беременности и родам и по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2024 года составила - **196 человек.**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет филиалов, представительств, выделенных на отдельный баланс.

26.12.2023 г. Обществом зарегистрировано обособленное подразделение (ОПО) «Участок №7 Пикалево» по адресу: Ленинградская обл., Бокситогорский р-н, г. Пикалево, ул. Обринская, стр. 4А в МИФНС № 9 по Ленинградской обл. ОПО присвоен КПП 472745001. На отдельный баланс ОПО не выделено.

ООО «Севердорстрой» владеет 99,9 % уставного капитала ООО «ДЭП № 186» в размере 14 111 300 руб., остальная доля 0,1 % уставного капитала в размере 10 000 руб. (в результате присоединения ООО «Северстройресурс» к ООО «ДЭП № 186») принадлежит Беляеву Владимиру Дмитриевичу.

Также общество сообщает о взаимоотношениях с данным контрагентом по договорам аренды имущества, поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг. Взаиморасчеты между предприятиями производятся в безналичном порядке, либо путем взаимозачета.

ООО «Севердорстрой» выступало поручителем для ООО «ДЭП № 186» перед лизинговой компанией ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ» по договору лизинга №

84067-ФЛ/ВО-20 от 15.12.2020. Остаток по лизинговым платежам на 01 декабря 2023 г. составил 0 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность ООО "Севердорстрой" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества, составляется на основе перечня критериев, в соответствии с которым бухгалтерская отчетность экономических субъектов подлежит обязательному аудиту и который определен в ст.5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

#### Учетной политикой определено:

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в ООО «Севердорстрой» в качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу (группу аналогичных ОС) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Срок полезного использования ОС определяется комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учёту и утверждается приказом генерального директора.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (группу аналогичных ОС) учитываются в составе малоценного оборудования и запасов. Расходы на их приобретение относятся на расходы текущего периода.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Согласно ФСБУ 6/2020 существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев, относятся к капитальным и признаются самостоятельными инвентарными объектами.

С 2022 года ООО «Севердорстрой» применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018), а также по договорам заключенным до 01.01.2022 г. стандарт не применяется.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии все группы



материалов оцениваются по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на 43 счёте. Учёт готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Резерв под снижение стоимости готовой продукции не формируется.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактически произведенным затратам без учёта общехозяйственных расходов.

Учёт расчётов с контрагентами ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, видов задолженности и сроков ее погашения.

Учёт оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Формируется оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, которое подлежит обязательной инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Также на конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется и продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного или налогового периода.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Метод определения выручки - по выполнению работ и услуг и предъявлению заказчику расчетных документов (по отгрузке), для целей налогообложения метод определения выручки по мере отгрузки товаров, работ, услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учёт расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Учёт расходов на производство и калькулирование себестоимости работ, связанных с ремонтом и реконструкцией автомобильных дорог, осуществляется позаказным методом. Расходы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них учитываются исходя из суммы фактических расходов, произведенных за отчетный период. Так как работы по содержанию автомобильных дорог финансируются по соответствующим нормативам, то позаказной метод учета затрат к данному виду деятельности не может быть применен. Расходы, относимые на себестоимость всех видов выполненных работ и услуг, формируют финансовый результат от выполненных работ и услуг в последний

день текущего месяца.

**Внеоборотные активы** на 31 декабря 2023 года составляют **479 313 тыс. руб.**

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года составляет 397 405 тыс. руб. (в т.ч. первоначальная стоимость – 647 950 тыс. руб., начисленная амортизация – 258 459 тыс. руб., остаточная стоимость 389 491 тыс. руб. и незавершенные капвложения - 7914 тыс. руб.).

Амортизация по основным средствам начисляется путем применения норм амортизации. Способ начисления амортизации с 1 января 2017 года – линейный.

В 2023 году принято к учёту основных средств на сумму 158 966 тыс. руб., в т.ч. приобретено за плату на сумму 57 757 тыс. руб., поступило по акту приема-передачи от лизинговых компаний ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ» и ООО «КАРКАДЕ» на правах финансовой аренды на сумму 69 113 тыс. руб., по договору выкупа лизингового имущества – 32 096 тыс. руб.

Выбыло основных средств на сумму 1 382 тыс. руб., в т.ч. за счет списания вследствие физического износа на сумму 732 тыс. руб., за счет продажи основных средств на сумму 650 тыс. руб., за счет перевода в малоценное оборудование 0 тыс. руб. Амортизация по выбывшим основным средствам составила 1 343 тыс. руб.

**Финансовые вложения** на 31 декабря 2023 года составили **81 600 тыс. руб.**

В 2020 г. по договору купли-продажи доли в уставном капитале на аукционе от 15 мая 2020 года у Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Вологодской области ООО «Севердорстрой» приобрело долю в размере 100 % в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Дорожное эксплуатационное предприятие № 186» (ИНН 3522004595, ОГРН 1173525012957). Номинальная стоимость доли – 14 111 тыс. руб. Установленная по итогам Аукциона цена продажи доли составила 81 600 тыс. руб.

23 октября 2020 г. Арбитражным судом Вологодской области вынесено решение признать за ООО «Севердорстрой» право на 100 % долей в уставном капитале ООО «ДЭП № 186» номинальной стоимостью 14 111 тыс. руб., 3 ноября 2020 г. внесена запись об изменении сведений о юридическом лице (ООО «ДЭП № 186») в ЕГРЮЛ.

13 сентября 2021 г. уставный капитал ООО «ДЭП № 186» был увеличен на 10 000 руб. путем присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Северстройресурс». В результате слияния доля в уставном капитале ООО «ДЭП № 186» составила 99,9 %.

**Отложенные налоговые активы** на конец 2023 г. составили **308 тыс. руб.**

Возникновение данного актива связано с убыточной продажей

амортизируемых основных средств в 2020 и 2021 году.

Прочие внеоборотные активы на конец 2023 г. отсутствуют.

Оборотные активы на 31 декабря 2023 года составляют 836 064 тыс.

руб.

в том числе:

<b>1. Запасы</b>	<b>284 393</b>	<b>тыс. руб.</b>
- сырье и материалы	113 013	тыс. руб.
- топливо	3 424	тыс. руб.
- запасные части	2 962	тыс. руб.
- прочие материалы	23	тыс. руб.
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	480	тыс. руб.
- спецодежда и прочие СИЗ на складе	356	тыс. руб.
- незавершенное производство	164 135	тыс. руб.
- готовая продукция	0	тыс. руб.
<b>2. НДС по приобретенным ценностям</b>	<b>0</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>3. Дебиторская задолженность</b>	<b>101 659</b>	<b>тыс. руб.</b>
- покупатели и заказчики	18 693	тыс. руб.
минус резерв по сомнительным долгам	(635)	тыс. руб.
- авансы поставщикам	56 952	тыс. руб.
минус НДС 76.ВА	(0)	тыс. руб.
- переплата по налогу на прибыль, пеням	25 090	тыс. руб.
- расчёты с подотчетными лицами	0	тыс. руб.
- беспроцентные займы работникам	395	тыс. руб.
- прочие дебиторы	1 164	тыс. руб.
<b>4. Предоставленные краткосрочные займы</b>	<b>203 000</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>5. Денежные средства на 31.12.2023 г.</b>	<b>244 544</b>	<b>тыс. руб.</b>
- р/счет 40702810712000006033 С/Б	185 120	тыс. руб.
- р/счет 40702810812000005604 С/Б	532	тыс. руб.
- р/счет 40702810889800000208 ВТБ	5 028	тыс. руб.
- р/счет 03235643197010003001 Банк России	53 864	тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года прочие оборотные активы составили 2 468 тыс. рублей, в т. ч. страхование имущества счет 76.01.9 – 926 тыс. руб., расходы будущих периодов – 1 542 тыс. руб., в т.ч.:

- страхование – 556 тыс. руб.;
- банковские гарантии – 806 тыс. руб.;
- справочно-правовые системы – 83 тыс. руб.;
- программное обеспечение – 15 тыс. руб.;
- прочие – 82 тыс. руб.;

Заемные средства на 31 декабря 2023 года составили 1294 тыс. руб. - прочие проценты по договорам займа.

На 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 310 472 тыс. рублей в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам	32 695 тыс. руб.
- задолженность по налогам и взносам	41 165 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате	6 205 тыс. руб.
- задолженность по предстоящим лизинговым платежам	20 367 тыс. руб.
- задолженность покупателям и заказчикам (220 147 тыс. руб.)	
за минусом аванса покупателям (10 963 тыс. руб.)	209 185 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность	855 тыс. руб.

В 2023 году продолжал признаваться резерв по сомнительным долгам в порядке и в размерах установленном ст.266 НК РФ. Применение для целей бухгалтерского учета правил создания резерва, предусмотренные НК РФ считаем обоснованным, так как в соответствии с п.3 ст.3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономические основания и не могут быть произвольными.

На 01.01.2023 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила	725 тыс. руб.
Начислено резерва	252 тыс. руб.
Восстановлено резерва	342 тыс. руб.

На 31 декабря 2023г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 635 тыс. руб.

В 2023 году величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определялась в порядке, предусмотренном ст.324.1 гл.25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета.

На конец отчетного года согласно с нормами налогового и бухгалтерского учета произведена инвентаризация сформированного резерва (пункт 3 ст.324.1 НК РФ и пункт 23 Положения по Бухучету 8/2010).

На 31 декабря 2023 г. сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков составила 7 897 тыс. руб.

Выручка от реализации работ, услуг за 2023 год составила 1 735 353 тыс. руб.,

в том числе:

- Ремонт а/д Ерохово-Избоищи-А-114 в Чагодощ.МО Вологодской обл. ГК № 3-296 от 12.05.23г.	582 491	тыс. руб.
- Ремонт а/д Подъезд к п. Чагода в Чагод.мун.окр. Волог.обл. ГК № 3-272 от 10.04.23г.	279 134	тыс. руб.
- Ремонт а/д ЛББС км 98+250 - км130+000 в Бабаевсокм р-не согласно ГК № 3-222 от 16.05.2022	238 060	тыс. руб.
- Ремонт а/д Бабаево-Торопов в Баб.МО Вологодской	183 292	тыс. руб.



	обл. (2этап)1участ ГК 3-293 от 10.05.23		
-	Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-114 Вологда-Новая Ладога до магистрали «Кола» км 125+000-331+025)	160 360	тыс. руб.
-	Ремонт а/д Борисово-Верхний Конец в Бабаевском мун. округ Вол.обл. ГК № 3-276 от 17.04.23г.	95 833	тыс. руб.
-	Оказание услуг по содержанию авт. дороги общ пользования А-122	38 631	тыс. руб.
-	Ремонт в/п труб на а/д Грязовец - Чернецкое в Грязовецком р-не ГК № 3-238 от 16.09.22 г.	9 731	тыс. руб.
-	Реализация асфальтобетона сторонним организациям	5 965	тыс. руб.
-	Ремонт в/п труб на а/д Василево - Устье в Усть-Кубинском р-не ГК № 3-236 от 16.09.22 г.	4 758	тыс. руб.
-	Услуги дорожной техники сторонним организациям	4 826	тыс. руб.
-	Работы, выполненные по договорам субподряда	21 237	тыс. руб.
-	Выручка от выполнения работ по муниципальным контрактам	99 138	тыс. руб.
-	Выручка от сдачи имущества в аренду	2 160	тыс. руб.
-	Прочая реализация	9 737	тыс. руб.

**Себестоимость продаж составила 1 020 144 тыс. рублей**

*в том числе:*

-	Ремонт а/д Ерохово-Избоищи-А-114 в Чагодощ.МО Вологодской обл. ГК № 3-296 от 12.05.23г.	277 841	тыс. руб.
-	Ремонт а/д ЛББС км 98+250 - км130+000 в Бабаевском р-не согласно ГК № 3-222 от 16.05.2022	151 456	тыс. руб.
-	Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-114 Вологда-Новая Ладога до магистрали «Кола» км 125+000-331+025)	187 853	тыс. руб.
	Ремонт а/д Подъезд к п. Чагода в Чагод.мун.окр. Волг.обл. ГК № 3-272 от 10.04.23г.	104 464	тыс. руб.
-	Ремонт а/д Бабаево-Торопов в Баб.МО Вологодской обл. (2этап)1участ ГК 3-293 от 10.05.23	86 112	тыс. руб.
-	Ремонт а/д Борисово-Верхний Конец в Бабаевском мун. округ Вол.обл. ГК № 3-276 от 17.04.23г.	52 437	тыс. руб.
-	Выручка от выполнения работ по муниципальным контрактам в 2023 году	85 035	тыс. руб.
-	Содержание автодороги общего пользования федерального значения А-122	25 473	тыс. руб.
-	Работы, выполненные по договорам выполнения работ	15 581	тыс. руб.
-	Ремонт в/п труб на а/д Грязовец - Чернецкое в Грязовецком р-не ГК № 3-238 от 16.09.22 г.	9 285	тыс. руб.



- Ремонт в/п труб на а/д Василево - Устье в Усть-Кубинском р-не ГК № 3-236 от 16.09.22 г.	4 541	тыс. руб.
- Услуги дорожной техники сторонним организациям	3 468	тыс. руб.
- Реализация асфальтобетона сторонним организациям	4 490	тыс. руб.
- Выручка от сдачи имущества в аренду	1 406	тыс. руб.
- Прочая реализация	9 388	тыс. руб.
- Затраты на работы, выполненные по гарантийным обязательствам	1 314	тыс. руб.

Управленческие расходы

**63 819 тыс. руб.**

Получена прибыль от продаж в сумме

**651 390 тыс. руб.**

Прибыль до налогообложения составила

**625 836 тыс. руб.**

Разница в отраженных суммах сложилась из прочих доходов и расходов:

**Прочие доходы составили**

**14 035 тыс. руб.**

в том числе:

- доходы от реализации основных средств	33	тыс. руб.
- доходы от реализации материальных ценностей	10 480	тыс. руб.
- оприходование материалов, в т.ч. металлолом	68	тыс. руб.
- возмещение от ФСС	102	тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам	725	тыс. руб.
- страховое возмещение	127	тыс. руб.
- учет лизингополучателем субсидии, полученной лизингодателем от РФ.	2500	тыс. руб.

**Проценты к уплате**

в т.ч. проценты по кредиту

**13 028 тыс. руб.**

процентные расходы по дог. лизинга по ФСБУ

8 380 тыс. руб.

**Прочие расходы составили (стр. 2350 и 2460 БФО)**

4 648 тыс. руб.

в том числе:

**26 646 тыс. руб.**

- реализация основных средств	45	тыс. руб.
- себестоимость реализованных материалов	8 501	тыс. руб.
- материальная помощь к отпуску работникам, материальная помощь единовременная, на лечение, на погребение, на юбилейную дату, чрезвычайная	3 683	тыс. руб.
- питание работников	6 663	тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам	635	тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки по договорам и ГК	775	тыс. руб.
- услуги банка	1 937	тыс. руб.
- премии к Дню Дорожника, 8 марта, 23 февраля	704	тыс. руб.

- административные штрафы	17	тыс. руб.
- Новогодние подарки детям сотрудников	733	тыс. руб.
- прочее (стр. 2460)	84	тыс. руб.
- банковские гарантии	982	тыс. руб.
- финансовая помощь д/саду, фонду	680	тыс. руб.
- госпошлина	62	тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы	1 145	тыс. руб.

**Налог на прибыль за 2023 год составил**  
 в т.ч. текущий налог на прибыль (по декларации)  
 отложенный налог на прибыль

**127 851 тыс. руб.**  
 118 160 тыс. руб.  
 9 691 тыс. руб.

Согласно ПБУ 18/02 величина налога рассчитывается по следующему алгоритму:

$$P(Д)НП = ТНП + ОНП$$

Расход (доход) по налогу на прибыль (P(Д) НП) - сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль (ТНП) - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ОНА - отложенный налоговый актив (как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период; берется с плюсом, если превышает дебетовый оборот, и с минусом, если имеет место обратное).

Дебетовый оборот по 09 счету за 2023 год составил 6 130,4 тыс. руб.

Кредитовый оборот по счету 09 с дебета 68 счета за 2023 год 6 184,4 тыс. руб.

Погашение Отложенного налогового актива (ОНА) за 2023 год составило – -54 тыс. руб.

ОНО - отложенное налоговое обязательство (как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»; берется с плюсом, если превышает кредитовый оборот, и с минусом, если имеет место обратное).

Дебетовый оборот по счету 77 за 2023 год составил 7 134,9 тыс. руб.,  
 Кредитовый оборот по счету 77 за 2023 год составил 16 771,6 тыс. руб.  
 Отложенное налоговое обязательство (ОНО) за 2023 год 9 636,7 тыс. руб.

Величина РНП, отраженная по строке "Налог на прибыль" в отчете о финансовых результатах

$$\text{РНП} = 118\,160,6 + 54 - (-9\,636,7) = 127\,851 \text{ тыс. руб.}$$

Величина условного расхода по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде и показанной по статье «Прибыль и убыток до налогообложения» на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством РФ и действующую на отчетную дату.

$$\text{УРНп} = 625\,836,6 \times 20\% = 125\,167 \text{ тыс. руб.}$$

Постоянный налоговый расход (определяется исходя из суммы расходов, которые не учитываются для целей налогообложения). Величина постоянного налогового расхода рассчитывается умножением постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль.

За 2023 г. ПНР (постоянные налоговые расходы) – 2 684 тыс. руб.

За 2023 г. ПНД (налог с доходов, признанных только в БУ) – 0 руб.

$$\text{ТНП} = (625\,836,6 \times 20\%) + 2\,684 - 9\,636,7 - 54 = 118\,160,6 \text{ тыс. руб.}$$

Статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» представляет собой расчетный показатель, определяемый по следующему алгоритму:

$$\text{ПБч} = \text{ПБн} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{ТНП}$$

где:

ПБч – прибыль бухгалтерская чистая (стр.2400Ф№2)

ПБн – прибыль до налогообложения (стр.2300 - стр.2460Ф№2)

$$\text{ПБч} = 625\,836,6 - 84,3 + (-54) - 9\,636,7 - 118\,160,6 = 497\,901 \text{ тыс. руб.}$$

Также:

$$\text{ПБч} = \text{ПБн} - \text{прочее} - \text{УРНп} - \text{ПНР}$$

$$\text{ПБч} = 625\,836,6 - 84 - (625\,836,6 \times 20\%) - 2\,684 = 497\,901 \text{ тыс. руб.}$$

Чистая прибыль за 2022 год составила 220 674 тыс. руб., что на 44,3% меньше, чем в 2023г.

Согласно решениям единственного участника общества № 1 от 20.02.2023г., № 5 от 09.06.2023г., № 6 от 11.07.2023г. и № 7 от 10.10.2023г. о распределении части чистой прибыли Общества, полученной за 2016 г. - начислены дивиденды:

Беляев Дмитрий Владимирович 69 705 884 руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 966 880 тыс. руб.

Анализируя изменения показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» можно сказать, что в 2023 году наблюдается увеличение выручки в сравнении с предыдущим 2022 годом на 658 225 тыс. руб. или на 61,1%.



Затраты в сравнении с выручкой за 2023 г. составили 62,46% выручки, а за 2022 год - 72,6%.

Рентабельность продаж за 2023 г. составила 37,5 %, за 2022 г. – 27,4 %  
Общая рентабельность за 2023 г. составила 28,7 %.

Анализ о наличии в организации признаков несостоятельности:

1. Коэффициент текущей ликвидности – характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств и использует данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс» стр.1200/(стр.1500 – стр.1530).

$$836\,064 / (319\,66 - 0) = 2,6$$

За 2022 г. показатель составил 2,6, за 2021 г. показатель составил 1,58, за 2023 г. показатель составил 2,6.

Норматив данного показателя 1.

Уменьшение рассчитанного показателя над указанной величиной подтверждает недостаточную обеспеченность общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств общества.

Коэффициент 2,6 соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода.

Если коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1, то это означает неблагоприятную для организации ситуацию

$$(стр.1300Ф\text{№}1 - стр.1100Ф\text{№}1 / стр.1200Ф\text{№}1) \\ (966\,891 - 479\,313) / 836\,064 = 0,58$$

За 2022 год показатель составил 0,5, за 2021 год показатель составил 0,12, за 2023 год показатель составил 0,58.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

ООО «Севердорстрой» сообщает о том, что в ближайшие 12 месяцев после даты подписания бухгалтерской отчетности общество не планирует прекращать свою деятельность.

Генеральный директор



Р.А. Голубев