ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
АО «Дорожные и общестроительные работы»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Диор» зарегистрировано Администрацией Орджоникидзевского района города Уфы Республики Башкортостан 26.11.2001 г.:

1. ОГРН 1020203091446
2. Юридический адрес: 450065, Республика Башкортостан, город Уфа, ул. Севастопольская, 7
3. Почтовый адрес: 450092, город Уфа, ул. Рабкоров, д. 20, а/я 89
4. Устав АО «Диор» в редакции, утвержденной Протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 2 от 02.10.2023г.
5. ОКПО 05820133
6. ИНН 0277027323
7. КПП 027701001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Состав аффилированных лиц:
Корнилов Александр Михайлович – член совета директоров.
Минисламова Елена Александровна - член совета директоров.
Корнилов Михаил Александрович - член совета директоров.
Долгова Ксения Александровна - член совета директоров.
Тептерев Константин Георгиевич - член совета директоров.

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в тыс. руб.)	Не завершенные на конец отчетного периода операции Дебет(+) Кредит(-)	Резерв по сомнительным долгам	Сумма списанной дебиторской задолженности
Корнилов Александр Михайлович	Договор займа (погашение)	1 457	0	0	0
Корнилов Александр Михайлович	Временная финансовая помощь	262	0	0	0
Корнилов Михаил Александрович	Договора аренды транспортного средства	97	-11	0	0

Конечным бенефициаром АО «Диор» по состоянию на 31.12.2023г. является Корнилов Александр Михайлович.

Вознаграждение управленческому персоналу в 2023 году выплачивалось в размере 1 664 тыс. руб. с учетом страховых взносов. Вознаграждение долгосрочного характера не выплачивались.

В 2023 году было начислено вознаграждение членам совета директоров в размере 600,00 тыс. руб. на основании протокола заседания Совета директоров № 8 от 04.10.2023г.

Уставный капитал на 31.12.2023г. составляет 72 000 (Семьдесят две тысячи) рублей.

Виды деятельности, согласно Уставу:

п/п	Наименование	код по ОКВЭД
1.	геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	74.20.2
2.	разведочное бурение	45.12
3.	разработка каменных карьеров	14.1
4.	производство дноуглубительных и берегоукрепительных работ	45.24.3
5.	аренда строительных машин и оборудования с оператором	45.50
6.	топографо-геодезическая деятельность	74.20.31
7.	инженерные изыскания для строительства	74.20.35

2. Основные виды деятельности

В настоящее время АО «Диор» осуществляет геолого-разведочные, инженерные изыскания и буровые работы.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Корнилов Михаил Александрович.

Органы управления и контроля:

Состав Совета директоров по состоянию на конец отчетного года:
Корнилов Александр Михайлович – председатель совета директоров.
Минисламова Елена Александровна - член совета директоров.
Корнилов Михаил Александрович - член совета директоров.
Долгова Ксения Александровна - член совета директоров.
Тептерев Константин Георгиевич - член совета директоров.

Ревизионная комиссия:

Состав ревизионной комиссии на конец отчетного года (Протокол общего собрания акционеров № 1 от 25.05.2021г.):
Валиахметова Люция Анатольевна.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

– 6 человек в 2021 году.
– 4 человек в 2022 году.
– 8 человек в 2023 году.

Списочная численность на 31.12.2023г. составляет 2 человека.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

1. Учетная политика АО «Диор» для целей бухгалтерского учета, применяемая с 01.01.2022 года;
2. Учетная политика АО «Диор» для целей налогового учета, применяемая с 01.01.2022 года.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.12.2021г. № 15.

В учетную политику на 2024 год внесены изменения, связанные с вступлением в силу нового федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Отразить последствия изменений Учетной политики в бухгалтерском учете и отчетности начиная с 2024 года в следующем порядке:

- применить альтернативный метод с единовременным пересчетом перехода на новый стандарт ФСБУ 14/2022;
- Не применять стандарт ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах – 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу номенклатуры. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», принятые к учету в установленном порядке.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Используется линейный метод начисления амортизации.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, переданные в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

В составе основных средств в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражаются:

— объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
— оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
— незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты.
— авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по приобретенным основным средствам и объектам строительства.

4. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

5. Затраты на производство и готовая продукция

Готовая продукция оценивается в сумме фактических затрат на производство.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

8. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

9. Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочное обязательство».

11. Отложенные налоги

Общество не отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.к. применяет упрощенную систему налогообложения

.

12. Признание доходов и расходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и доходы от сдачи имущества в аренду. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по размещенным на депозитные счета денежным средствам за каждый истекший месяц;
- доходы от реализации лома, полученного в результате демонтажа недействующих объектов.

Расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг отражаются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы списываются ежемесячно по методу «директ-костинг» в дебет счета 90.08.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Внеоборотные активы

Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены собственные основные средства Общества по остаточной стоимости:

Данные по строке баланса «Основные средства» составляют:
на 31.12.2023 г. 4 850 тыс. руб.
на 31.12.2022 г. 1 985 тыс. руб.
на 31.12.2021 г. 1 813 тыс. руб.

2. Оборотные активы

Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражены данные по готовой продукции, сырью, материалам по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 4 074 тыс. руб., в том числе:
- материалы в сумме 35 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве 4 039 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. в размере 9 114 тыс. руб., в том числе:

1. Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам за минусом сформированного резерва по сомнительным долгам:
на 31 декабря 2023 г. 402 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 2 543 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 1 220 тыс. руб.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками за минусом сформированного резерва по сомнительным долгам:
на 31 декабря 2022 г. 506 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 505 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 4 тыс. руб.

3. Расчеты с персоналом:
на 31 декабря 2023 г. 7 855 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 41 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 1 тыс. руб.

4. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами:
на 31 декабря 2023 г. 295 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 75 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 111 тыс. руб.

5. Расчеты с прочими дебиторами:
на 31 декабря 2023г. 56 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 251 тыс. руб.
на 31 декабря 2021г. 244 тыс. руб.

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам создавался, так как у Общества возникала дебиторская задолженность, признанная сомнительной.
Резерв по сомнительным долгам создается при наличии дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной *(задолженность, которая не погашена или с высокой*

степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.)

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

(тыс. руб.)

Наименование вида расходов	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Долгосрочная часть (более 12 месяцев)	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть (более 12 месяцев)	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть (более 12 месяцев)	Краткосрочная часть
Затраты на приобретение программного обеспечения	30	38	12	42	10	4
Обучение	_	-	_	-	_	-
Страхование а/м	-	147		3		2
Прочие	_	-	_	-	_	-
ИТОГО	**30**	**185**	**12**	**45**	**10**	**6**

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет на 31.12.2023г. составляет 72 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

В течение 2023 года величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5 % от величины уставного капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резервный фонд не изменился.

В 2023 году на основании протокола внеочередного общего собрания акционеров № 2 от 30.09.2023г. было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 1 полугодие 2023 года в размере 238,13 руб. на каждую акцию, что составило в общей сумме 17 199 891,77 руб.

За 2023 год получена прибыль в размере 34 669 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составляет 479,99 руб.

4. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

В составе статьи «Кредиторская задолженность» строки 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. в размере 1 768 тыс. руб., в том числе расчеты:

1. С поставщиками и подрядчиками:
   на 31 декабря 2023 г. 48 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. 101 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 477 тыс. руб.

2. Расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков:
на 31 декабря 2023г. 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 16 182 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 3 638 тыс. руб.

3. С бюджетом по уплате налогов и сборов:
на 31 декабря 2023 г 752 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 292 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 121 тыс. руб.

4. С персоналом:
на 31 декабря 2023 г. 141 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 146 тыс. руб.

5. С прочими кредиторами:
на 31 декабря 2023 г. 827 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. 76 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 78 тыс. руб.

Оценочные обязательства

В составе статьи «Оценочные обязательства» строки 1540 бухгалтерского баланса отражена величина резерва на отпуска работников. Величина резерва на отпуска составляет:

на 31 декабря 2022 г. 484 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 г. 173 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался т.к. на балансе на 31.12.2023 отсутствуют МПЗ с признаками обесценения.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты	940	520
Расходы на оплату труда	2 737	1 525
Отчисления на социальные нужды	825	461
Амортизация	394	7
Прочие затраты	7 649	3 734
Итого по элементам	12 545	6 247
Фактическая себестоимость проданных товаров	0	0
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(930)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	6 443	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 988	5317

Затраты на энергетические ресурсы:

Затраты Общества на приобретение и использование электро- и тепло-энергии составили:
в 2023 г. - 122,9 тыс. руб.;

в 2022 г. - 135,1 тыс. руб.;
в 2021 г. 165,9 тыс. руб.

6. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы Общества по состоянию на 31.12.2023г:

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12	21	144	(17)
Реализация объектов ОС	35 001	1 803	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к получению (уплате), судебные расходы, подлежащие возмещению			-	-
Резерв по сомнительным долгам	24	777	204	(504)
Налоги и сборы	-		-	-
Расходы на услуги банков	-	358	-	(65)
Ведение реестра акционеров, расходы связанные с проведением общего собрания акционеров	-	33	-	(29)
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	100	57	31	(130)
прибыль (убыток) прошлых лет	158	802	-	-
Итого прочие доходы/расходы	35 296	(3 851)	379	(745)

7. Гарантии полученные, обеспечения обязательств.

Гарантии полученные на 31.12.2023г. отсутствуют. На 31.12.2023г. обеспечения обязательств выданные или полученные отсутствуют.

8. Государственная помощь

Государственную помощь Общество в отчетном периоде не получало.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности.

10. Информация о рисках

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

11. Непрерывность деятельности

Начиная с 2022 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2022 и 2023 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился.

Общество не осуществляет внешне-экономическую деятельность и не пользуется кредитными средствами банков. Соответственно изменение курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам не влияет на деятельность Общества.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на факт, что краткосрочные обязательства превышают сумму краткосрочных активов.

12. События после отчетной даты

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 за отчетный год не происходили. Неоконченные суды на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Генеральный директор
АО «ДИОР» **М.А. Корнилов**

« 29 » марта 2024г.

