

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Устой-М» за 2023 год.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Устой-М» за 2023 год, сформированной из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета отчетности.

1. Общие сведения об организации

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Устой-М»;
 - 1.2 Юридический и фактический адрес: 684017, Камчатский край, Елизовский район, п. Крутобереговый, Елизовское шоссе, д.15;
 - 1.3 Дата регистрации: 27 ноября 2003 года;
 - 1.4 ОГРН: 1034100682440;
 - 1.5 ИНН 4101093866;
 - 1.6 КПП 410501001;
 - 1.7 Уставный капитал – 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей, оплачен полностью;
 - 1.8 Основной вид деятельности – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11);
 - 1.9 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 442 человек;
 - 1.10 Место осуществления деятельности - Камчатский край. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
 - 1.11 Единоличный исполнительный орган – Директор.
 - 1.12 У организации открыты расчетные счета в следующих банках:
 - Ф-Л ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" р/с 40702810305280000771;
 - СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8645 ПАО СБЕРБАНК р/с 40702810436170005960
 - ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) р/с 40702810341560000603
 - ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" г. Владивосток р/с 40702810700590000240
 - Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", р/с 40702810312010484350,
 - ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК, р/с 40702810846630000322
- специальных счетах в кредитных организациях для банковского сопровождения, предусмотренные условиями контрактов с Заказчиком:

- ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" г. Владивосток
40702810800590002944, 40702810900590003115
- Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" счета
40702810612040484350, 40702810412020484350, 40702810512030484350.

- лицевых счетах в органах Федерального казначейства для
казначейского сопровождения, предусмотренные условиями контрактов
с Заказчиком:

- УФК по Приморскому краю
0321564300000012001 л/с 711В3515 УФК по Приморскому краю
- УФК по Камчатскому краю л/счет 712В3515001
0322564330000003801 ОТДЕЛЕНИЕ ПЕТРОПАВЛОВСК-
КАМЧАТСКИЙ БАНКА РОССИИ//УФК по Камчатскому краю
- УФК по Камчатскому краю л/счет 713В3515001
03235643307010003800 ОТДЕЛЕНИЕ ПЕТРОПАВЛОВСК-
КАМЧАТСКИЙ БАНКА РОССИИ//УФК по Камчатскому краю

2. Информация об учетной политике

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности
рассчитывается общий пороговый уровень существенности на основании
показателя валюты баланса: валюта баланса за отчетный и предыдущий год
5%.

Уровень существенности для каждого балансового показателя
определяется по формуле: доля данного показателя относительно валюты
баланса умножается на общий пороговый уровень существенности.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской
отчетности признается существенной, если она в отдельности или в
совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период
приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности
более чем на 5%.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок,
известных обществу на момент принятия решения об их существенности.

Учетная политика предприятия на 2023 год утверждена приказом
директора от 29 декабря 2023 года № 2912/1.

На 31.12.2023 года произведена переоценка для группы основных
средств: специальная техника и автотранспортные средства, а также для
основных средств полностью с амортизированных в бухгалтерском учете, но
используемых в производственной деятельности Общества.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств производится
для отражения действительной (справедливой) стоимости объектов.

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных, то
есть определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка

между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Переоценка осуществляется по сальдовому способу, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Сумма дооценки основных средств не является текущим доходом периода (не формирует чистую прибыль периода) и относится на добавочный капитал. Сумма уценки основных средств признается прочим расходом и формирует чистую прибыль (убыток) периода, в котором проведена переоценка.

Дооценка ОС на 31.12.2023 года составила 1 301 763 тыс. руб.

3. Детализация показателей бухгалтерской финансовой отчетности

3.1 Детализация показателей бухгалтерского баланса.

Основные средства составляют 2 450 624 тыс. руб., в том числе: бухгалтерский счет 01 составляет 2 316 792 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы (бухгалтерский счет 08) составляет 133 832 тыс. руб. Величина дооценки ОС составила 1 301 763 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислен	убыт	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного))	5200	за 2023г.	1 916 403	(953 310)	487 557	(27 132)	16 589	(412 425)	-	-	1 301 763	-	2 757 122	(440 326)
	5210	за 2022г.	1 692 619	(606 381)	253 250	(37 345)	32 503	(379 433)	-	-	-	-	1 916 403	(953 310)
	5201	за 2023г.	451 547	(272 284)	71 742	(20)	-	(69 743)	-	-	199 871	-	510 615	(129 700)
	5211	за 2022г.	448 885	(240 305)	30 248	(27 585)	26 229	(58 208)	-	-	1 078 142	-	1 933 230	(230 800)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	1 184 228	(595 771)	362 937	(22 391)	11 874	(315 370)	-	-	-	-	1 184 228	(595 771)
	5212	за 2022г.	979 399	(304 050)	208 504	(7 874)	4 624	(296 345)	-	-	12 823	-	177 948	(51 560)
Здания	5203	за 2023г.	173 954	(54 264)	5 281	-	-	(11 442)	-	-	-	-	173 954	(54 264)
	5213	за 2022г.	170 274	(37 730)	-	-	-	(6 803)	-	-	4 320	-	65 761	(13 300)
Сооружения	5204	за 2023г.	20 959	(11 160)	45 074	-	-	(2 348)	-	-	-	-	20 959	(11 160)
	5214	за 2022г.	20 959	(8 813)	-	-	-	(650)	-	-	1 908	-	8 524	(4 400)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	8 605	(5 747)	-	(148)	133	(651)	-	-	-	-	8 605	(5 747)
	5215	за 2022г.	8 754	(5 228)	-	-	-	(2 624)	-	-	4 940	-	18 175	(7 300)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	17 009	(10 430)	1 876	-	-	-	-	-	-	-	17 009	(10 430)
	5216	за 2022г.	18 515	(9 063)	-	(1 505)	1 285	(2 652)	-	-	-	-	39 751	(2 800)
Земельные участки	5207	за 2023г.	57 606	(2 269)	-	(4 651)	4 651	(5 239)	-	-	229	-	57 606	(2 269)
	5217	за 2022г.	43 701	-	13 906	-	-	(2 269)	-	-	-	-	2 818	(1 000)
Офисное оборудование	5208	за 2023г.	2 494	(1 385)	648	(69)	64	(654)	-	-	1 530	-	2 494	(1 385)
	5218	за 2022г.	2 134	(1 193)	592	(232)	232	(425)	-	-	-	-	-	-

Доходные вложения в материальные ценности составляют 4 360 тыс. руб. (сдача имущества в аренду).

Прочие внеоборотные активы составляют 5 761 тыс. рублей, в том числе банковские гарантии кредитных учреждений на 5 624 тыс. руб.

Запасы составляют 1 606 666 тыс. руб., в том числе наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерв	балансовая стоимость	поступления и	выбыло		убы	оборот	себе-стоимость	величина резерв	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв в под-снижение					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	707 874	-	707 874	7 444 876	(6 531 060)	-	X	1 606 666	-	1 606 666	
	5420	за 2022г.	330 078	-	330 078	5 644 551	(5 212 406)	-	X	707 874	-	707 874	
в том числе:					696 712	2 158 591	(1 851 857)	-	1	1 003 446	-	1 003 446	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	696 712	-	298 921	1 554 295	(1 156 504)	-	1	696 712	-	696 712	
	5421	за 2022г.	298 921	-	18	500 192	(495 748)	-	-	383 946	-	4 461	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	18	-	18	430 113	(435 234)	-	-	411 247	-	18	
	5422	за 2022г.	5 139	-	5 139	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	11 143	4 786 093	(4 183 455)	-	-	598 758	-	598 758	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	11 143	-	26 016	3 660 142	(3 620 668)	-	-	11 143	-	11 143	
	5425	за 2022г.	26 016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В 2023 году произошло значительное увеличение по ст. 1210 «Запасы» в сравнении с 2022 годом в связи с приобретением материалов на объекты строительства на 2023 год, а также отражения затрат в незавершенном строительстве.

Дебиторская задолженность сократилась до 596 441 тыс. рублей, в том числе авансы за товар и оборудование в рамках реализации государственных контрактов на строительство автодорог 485 994 тыс. руб. и прочее.

Финансовые вложения составляют 648 000 тыс. руб., в том числе депозит в кредитной организации 500 000 тыс. руб.

Прочие оборотные активы в размере 10 711 тыс. руб. по ст. 1260 составляют страхование ответственности Общества перед третьими лицами (КАСКО, ОСАГО).

Получен кредит в ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" на сумму 199 800 тыс. руб.

Прочие обязательства по стр. 1450 в размере 228 276 тыс. руб. отражают обязательства по лизинговым платежам в ближайшие 5 лет.

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2022 года и составляет 4 295 886 тыс. руб., в том числе авансы полученные 3 876 244 тыс.

руб., налоги и сборы 304 941 тыс. руб., оплата труда за декабрь 2023 года 60 30 тыс. руб., прочее.

Увеличение кредиторской задолженности в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано с получением авансов по государственным контрактам, принятием работ Заказчиком по которым предусмотрено в 2024 году.

Величина оценочных обязательств по строке 1540 в размере 147 283 тыс. руб. составляет резервы на предстоящие отпуска – 97 955 тыс., руб., резервы на гарантийный ремонт – 38 126 тыс. руб.

3.2 Детализация показателей отчета и финансовых результатах:

В отчетном году выручка ООО «Устой-М» составила 4 033 994 тысяч рублей, в том числе по основному виду деятельности (реконструкция, ремонт и содержание автомобильных дорог в Камчатском крае) – 4 017 328 тысяч рублей, по оказанию услуг спецтехники – 7 341 тысяч рублей, по оказанию услуг лаборатории – 2 950 тысяч рублей, прочие – 6 375 тыс. рублей

Расходы, связанные с производством и реализацией, составили за 2023 год 3 585 494 тысяч рублей, в том числе наиболее существенными статьями затрат за отчетный период являются:

- Расходы на услуги субподрядных организаций в размере 417 377 тыс. рублей;
- Материальные расходы на производственные материалы, используемые при ремонтах и реконструкциях автодорог – 300 698 тыс. рублей;
- Расходы на перевозку грузов – 272 057 тыс. рублей;
- Расходы на оплату труда, страховые взносы – 567 773 тысяч рублей;
- Материальные расходы на топливо – 263 405 тыс. рублей;
- Амортизация основных средств в размере 97 802 тыс. рублей;
- Услуги финансовой аренды (лизинга) по приобретению оборудования в размере 241 563 тыс. рублей;
- Материальные расходы на запасные части и комплектующие для спецтехники и оборудования в размере 148 263 тыс. рублей;

Полученные проценты за предоставленные заемные средства и депозиты в банках составили 1 711 тыс. руб.

Расходы за пользование займами и кредитами составляют 77 028 тыс. руб.

Прочие доходы – 166 547 тыс. руб., в том числе реализация основных средств 50 909 тыс. руб., восстановления резервов по гарантийному ремонту 28 561 тыс. руб., штрафы и пени полученные 10 752 тыс. руб., прочие 76 325 тыс. руб.

К прочим расходам в размере 484 565 тыс. руб. относятся реализация прочего имущества Общества, расходы на услуги банков, штрафы и пени, отчисления в резервные фонды по гарантийному ремонту, резерв на отпуска. Налог на прибыль 57 072 тыс. руб.

4. Распределение прибыли

Решений о распределении прибыли в 2023 году участником Общества не принималось.

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

5. Анализ финансовой отчетности

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется соотношением: 36.01 % внеоборотных активов и 63.99% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 1 857 559 тыс. руб. (на 35.88 %). Собственный капитал компании увеличился на 88.98 % в связи с переоценкой основных средств.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

Основные средства – 2 450 624 тыс. руб. (125%)

запасы – 1606 666 тыс. руб. (126%)

краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 648 000 тыс. руб. (130%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

кредиторская задолженность – 4 295 886 тыс. руб. (16%)

долгосрочные заемные средства – 199 800 тыс. руб. (100%)

прочие обязательства – 228 276 тыс. руб. (229%), что связано с увеличением количества договоров лизинга и отражением обязательств согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "Дебиторская задолженность" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-597 209 тыс. руб. и -10 127 тыс. руб. соответственно).

Уменьшение по статье «Дебиторская задолженность» связано с полученным материалом в 2023 году при уплаченном авансе в 2022 году.

Собственный капитал организации в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2023 г.) увеличился за счёт переоценке внеоборотных активов на 813 812 тыс. руб., или на 33,7% с 914577,0 тыс. руб. до 1 728 390,0 тыс. руб. Однако по результатам финансового года за 2023 год компания получила бухгалтерский убыток в размере 487 951 тыс. руб., ввиду вступившего в законную силу судебного решения №А24-3163/2021 от 25.01.2023 о возмещение вреда государству в размере более 251 261 тыс. руб., перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды в размере 119 559 тыс. руб., материальная помощь сотрудникам – 2 550 тыс. руб.,

процентные расходы по лизинговым платежам с дисконтированными договорами согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - 16 805 тыс. руб., спонсорская помощь – 8 985 тыс. руб., увеличение фонда заработной платы и страховых взносов в размере 88791 тыс. руб. за счет увеличения численности сотрудников Общества и повышения заработной платы.

Незавершенное производство за 2023 год составляет 559 677 тыс. руб., в том числе по ГК № 48 от 17.10.2022 «Три вулкана» ИГК J12000206922P2000038 составляет 459 540 тыс. руб., по ГК 18 от 25.04.2022 (Пиначево с 28км по 80км) 1 этап – 40 219 тыс. руб., по ГК 19 от 25.04.2022 (Пиначево с 0км по 28км) 2 этап – 59 918 тыс. руб.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 составляют 1 728 390 тыс. рублей, что намного (в 157126 раза) превышает уставный капитал Общества. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Директор _____ М.Ю. Ломакин

01.04.2024