

Акционерное общество «Мордовавтодор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

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

I. Общие сведения.

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «Мордовавтодор».

Акционерное общество «Мордовавтодор» создано в соответствии с федеральными законами от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2008 г. №1272-р, приказом Федерального агентства по управлению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Республике Мордовия от 31.12.2009 г. №250-р путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Мордовавтодор», и является его правопреемником по всем правам и обязательствам.

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

- Акционерное общество «Мордовавтодор» зарегистрировано 7 июля 2010г с присвоением **ОГРН 1101326001820**

Идентификационный номер налогоплательщика - **1326215613.**

Информация об учредителях:

В результате приватизации государственного имущества, продажи акций посредством публичного предложения (п.7 ст.13 ФЗ от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»), на основании договора купли-продажи от 10.01.2017 г 100 % акций АО «Мордовавтодор» перешли в собственность физического лица.

Количество учредителей – 1, Логинов Виктор Александрович, имеет долю в уставном капитале Общества в размере 100%.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Сведения об уставном капитале:

Уставной капитал Общества составляет 556 745 000,00 (Пятьсот пятьдесят шесть миллионов семьсот сорок пять тысяч) рублей.

Основной деятельностью Общества является содержание и ремонт автомобильных дорог федерального и межмуниципального значения.

Основными заказчиками являются: Федеральное Казенное Учреждение «Управление автомобильной магистрали Москва-Нижний Новгород» и Государственное Казенное Учреждение «Управление автомобильных дорог Республики Мордовия».

Взаимоотношения между Подрядчиком и Заказчиком регламентируются на основании договора на строительство, ремонт и содержание дорог федерального и межмуниципального значения.

АО «Мордовавтодор» обеспечивает условия для безопасного и бесперебойного движения транспортных средств и повышение пропускной способности на участках автодорог Федерального и Межмуниципального значения.

Обслуживание автодорог и искусственных сооружений выполняют 11 подразделений:

№ п/п	Наименование подразделения	Адрес
1	Атюрьевское ДРСУ	434050, РМ, с. Атюрьево, ул. Дорожная, д.1

2	Дубенское ДРСУ	431830, РМ с. Дубенки, ул.Бровцева, д.56
3	Инсарское ДРСУ	431446, РМ г. Инсар, ул. Московская, д.126
4	Ичалковский ХДРСУ	431640, РМ с. Ичалки, ул. Советская, д.205
5	Краснослободское ДРСУ	431277, РМ Краснослободский р-н, д. Старое Зубарево
6	Рузаевский ХДРСУ	431460, РМ г. Рузаевка, ул. Мира, д. 1
7	Саранское ДРСУ	430034, РМ, г.Саранск, ул. Вторая промышленная, .34
8	Старошайговское ДРСУ	431540, РМ с. Старое Шайгово
9	Темниковское ДРСУ	431220, РМ г. Темников, ул.Астрахановская, д. 30
10	Теньгушевское ДРСУ	431210, РМ с. Теньгушево, ул. Зеленая, д.9
11	Чамзинское ДРСУ	431700, РМ, п. Чамзинка, ул. Базарная, д.73

Органами управления обществом являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату (31.12.2023г.) составила 375 человек.

Юридический адрес АО «Мордовавтодор»: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Коммунистическая, д.50.

Место нахождения и почтовый адрес АО «Мордовавтодор»: 430034, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. 2-ая Промышленная, 34 тел. 8 8342 24-16-00

Выручка за 2023 г. составила 1 073 771 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- строительство, ремонт, содержание автомобильных дорог – 1 057 582 тыс. руб.
- услуги механизмов – 957 тыс. руб.
- реализация готовой продукции (асфальтобетонная смесь, песок строительный) – 3 957 тыс. руб.
- аренда имущества, техники – 7 352 тыс. руб.
- прочие услуги – 3 923 тыс. руб.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета разработано в соответствии ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 н.

АО «Мордовавтодор» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями) и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

АО «Мордовавтодор» организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации – часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями, иными нормативными документами в области налогового учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. По решению руководства могут проводиться внеплановые инвентаризации.

Учет основных средств

Учет основных средств в АО «Мордовавтодор» ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Лимит стоимости «малоценных» основных средств устанавливается в размере 100000 руб. Стоимость малоценных объектов сроком полезного использования более 12 месяцев списывается на затраты по мере их передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатацию ведется количественный учет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков их полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями). Амортизационная премия не применяется.

Учет запасов

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Расчеты, прочие активы и пассивы

Учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с нужной степенью детализации (60, 62, 69, 69, 70, 71, 73, 76). Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов, счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов. АО «Мордовавтодор» осуществляет надлежащее документальное сопровождение учета дебиторской и кредиторской задолженности, а также операций по своевременному списанию.

Движение денежных средств, источники поступления и направления их использования отражаются в «Отчете о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

В бухгалтерской отчетности отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы по организации.

Учет затрат на производство

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство»

Учет расходов на счетах учета затрат ведется обособленно по видам расходов, являющимся прямыми и косвенными в соответствии со ст. 318, 320 Налогового кодекса РФ.

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются по каждому объекту учета (виду деятельности, договору и т.п.) пропорционально прямым затратам отчетного периода в дебет счетов 20 «Основное производство». Суммы, накопленные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы организации, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", не связанные с производством и выпуском продукции в полном объеме включаются в расходы текущего периода. Закрытие 26-го счета выполняется автоматически на счет 90.08.1 "Управленческие расходы".

Признание дохода

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и перехода права собственности.

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости ценностей, подлежащих получению, рассчитанной из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от:

- выполнения работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог, оказания транспортных и др. услуг, продажи готовой продукции.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999.

Учет финансовых результатов

Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и расходами на ее производство.

Операционными доходами являются поступления, связанные с прочей реализацией, поступления от продажи основных средств и иных активов; другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие внереализационные доходы.

Временные разницы возникли в результате различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств в связи с изменением УП (переход на ФСБУ6) и основных средств по договорам лизинга.

Постоянные разницы связаны с наличием прочих расходов, которые согласно ст. 270 Налогового кодекса РФ не могут быть учтены в целях налогообложения прибыли.

3. Основные финансовые показатели за 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
1	Выручка	1073771	679455
2	Себестоимость	(985266)	605721
	Прибыль от продаж	16595	27460
3	Проценты к получению		5340
4	Проценты к уплате		3438
5	Прочие доходы	20612	3817
6	Прочие расходы	34534	43915
	Прибыль до налогообложения	2673	-10646
	Налог на прибыль	(2334)	932
	Чистая прибыль	1423	3131

4. Сообщение о непрерывности деятельности

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

5. Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

6. Информация о прекращенных операциях

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Генеральный директор



Дружинин Н.Я.