Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу АО «Дирекция по строительству железной дороги Беркакит-Томмот-Якутск» за 12 месяцев 2017г.

Юридический адрес: 678900, РС (Я), г. Алдан, ул. Маяковского, д.14.
Дата государственной регистрации: 12.05.2012 за основным государственным регистрационным номером 1121402000213, зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Алданскому улусу Республики Саха (Якутия).
ИНН 1402015986
КПП 140201001
Учредитель предприятия Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).
Генеральный директор Вешняков Е.Н.
Главный бухгалтер Романенко В. В.
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2017 году не возникало.

Среднесписочная численность за 2017 год составила 17 человек, а средняя численность штатных работников, внешних совместителей и привлеченных по договорам ГПХ на конец отчетного периода составила 22 человека.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2017 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Размер Уставного капитала предприятия составляет **544 986,00 тыс. руб.**

АО «Дирекция по строительству железной дороги Беркакит-Томмот-Якутск» осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность заказчика-застройщика, путем исполнения функций строительного контроля при строительстве объектов. Разрешением оказания данного вида деятельности является Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства№ 0407.04-2014-1402015986-С-067 от 23.10.2014г.

В связи с созданием рабочих мест в Республике Крым, г. Керчь по ГК №7ГК, Общество АО «ДСЖД БТЯ» 03.04.2017г. в Республике Крым открыло обособленное подразделение Керчь.

Данные об учетной политике.

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

В целях соблюдения на предприятии АО «ДСЖД БТЯ» единой методики отражения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности хозяйственных операций и оценки имущества, разработана Учетная политика на 2017 год, утвержденная генеральным директором приказом № 63 от 30.12.2016 г., в связи с открытием ОП Керчь Общество Приказом № 11/1 от 03.04.2017г. вносит дополнение к Учетной политике для целей налогообложения налога на прибыль по обособленному подразделению.
Бухгалтерская и налоговая отчетность Общества формируется исходя из действующих норм в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также налогового законодательства.

Общество использует единый метод признания доходов и расходов, как для бухгалтерского, так и для налогового учета – метод начисления (НДС – по отгрузке). По

работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается мере полного выполнения работ (оказания услуг).

По работам, услугам долгосрочного характера выручка признается по мере полного завершения выполнения работ (оказанных услуг).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1.

Приобретение ОС, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшаемым на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Предприятие не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом по группам, установленным постановлением Правительства РФ от 01.01.2005г. №1 (с учетом текущих изменений и поправок), ежемесячно. Амортизация по жилищному фонду учитывается на за балансовом счете БУ 010 «Износ основных средств».

Износ по нематериальным активам учитывается в составе затрат.

Износ для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно на прочие расходы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Учет и списание финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете признается по методу ФИФО.

Общество осуществляет прочие виды деятельности, не запрещенные Уставом предприятия.

Ежегодно, по окончании финансового года на предприятии проводится обязательный аудит. Отступлений от правил бухгалтерского и налогового учета на предприятии не возникает, что подтверждает положительные заключения аудитора.

Распоряжением МИЗО РС(Я) от 28.06.2017г. № Р-1208 «Об утверждении решений годового общего собрания акционеров АО «ДСЖД БТЯ» утверждена годовая бухгалтерская отчет за 2016 год и распределение чистой прибыли 73,00 тыс. руб. в следующих размерах:

- на выплату дивидендов направлено 50% - 36,5 тыс. руб.
- создание резерва Общества 5% - 3,65 тыс. руб.
- на обновление основных фондов Общества – 32,85 тыс. руб.

С октября 2012 года, во исполнение требований Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», Общество зарегистрировалось на официальном сайте размещения информации о размещении заказа в ИТС «Интернет» по адресу: www.zakupki.gov.ru, а также опубликовало на указанном сайте разработанное и утвержденное Положение о закупках АО «ДСЖД БТЯ».

У Общества нечасто возникает необходимость в приобретении товаров и услуг у сторонних организаций в рамках Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц».

Так, в 2017 году Обществом проводились такие закупочные процедуры, предметом которых явились:

- поставка для нужд Общества нефтепродуктов через сеть заправочных станций, расположенных на территории РС(Я), по пластиковым картам следующими видами ГСМ: бензин автомобильный Регуляр-92;

-поставка тепло энергии, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения для нужд Общества;

- проведение аудиторской организацией обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.) (Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- проведение открытого конкурса по выбору кредитной организации, выдающей банковские гарантии для обеспечения исполнения контрактов на выполнение работ.

Закупки проводятся Обществом, в основном путем проведения открытых конкурсов, запроса ценовых котировок, запроса коммерческих предложений и т.д.

Кроме того, Общество активно участвует в закупках как поставщик (исполнитель).

Общество получает основные доходы в виде вознаграждения, в размере согласованного сторонами процента за исполненные работы (услуги) по осуществлению функций строительного контроля и технического надзора от объема выполненных работ (услуг) третьими лицами (подрядчиком, поставщиком материалов и оборудования, исполнителями проектно-изыскательных работ) в хозяйственных договорах с Заказчиком.

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год АО «ДСЖД БТЯ» осуществляло свою хозяйственную деятельность по следующим объектам (титулам):

- Объект: " Стр-во ПС 220 кВ "Томмот" и стр-во наружных сетей и сооружений водоснабжения, канализации, пожаротушения ПС 220 кВ "Томмот» по договору 21/07/2012 от 23.07.2012г.
- Объект «ЖД узел Нерюнгри-грузовая со строительством микропроцессорной системы СЦБ и совмещенного поста ЭЦ». Осуществление функций заказчика строительства объекта, получение разрешений на проведение строительно-монтажных работ, организацию выполнения строительно-монтажных и пусконаладочных работ по договору № 49/08/2012 от 28.08.2012г.
- Объект "Реконструкция раздельного пункта Чульман на уч. Беркакит-Томмот ОАО "АК "ЖДЯ" договор № 44/03-17 от 31.03.2017г.
- По объекту «Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги "Вилюй" -автомобильная дорога, строящаяся от автомобильной дороги М-53 "Байкал" через Братск, Усть-Кут, Мирный до Якутска. Реконструкция автомобильной дороги А-331 "Вилюй" Тулун-Братск-Усть-Кут-Мирный-Якутск на уч. км 55+600 - км 69+130, РС(Я)", по Гос. контракту № 58-СК/14 от 13.11.2014г.
- По объекту "Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу ч/з Керченский пролив" Гос. контракт № 7ГК от 27.12.2016г. В рамках исполнения обязательств по Государственному контракте № 7 ГК от 27.12.2016г. АО «Дирекция по строительству железной дороги Беркакит-Томмот-Якутск» осуществляет функции Заказчика строительства (Технического заказчика) при разработке рабочей документации и строительстве объекта капитального строительства «Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу через Керченский пролив».

Общество осуществляло прочие виды деятельности, не запрещенные Уставом АО «ДСЖД БТЯ».

Аналитическая часть.

В результате предприятием по всем видам деятельности получена Выручка по основному виду деятельности **40 973,68 тыс. руб.**

в т. ч.:

№ и дата договора/гос.контракта	Предмет договора	Сумма выручки, руб.
62.01		90.01
АО АК "Железные дороги Якутии"		**21 574 279,09**
Договор № 44/03-17 от 31.03.2017г.	Осуществление строительного контроля за реконструкцией объекта: "Реконструкция раздельного пункта Чульман на уч. Беркакит-Томмот ОАО "АК "ЖДЯ"	21 574 279,09
Договор № 21/07/2012 от 23.07.2012	Осуществление функций строительного контроля по части объекта " Стр-во ПС 220 кВ "Томмот" и стр-во наружных сетей и сооружений водоснабжения, канализации, пожаротушения ПС 220 кВ "Томмот"	2 669 491,53

Договор № 49/08/2012 от 28.08.2012г.	Осуществление строительного контроля по объекту: "Железнодорожный узел Нерюнгри-Грузовая со строительством микропоцессорной системы СЦБ и совмещенного поста ЭЦ" стройки "Завершение строительства отдельных объектов участка Беркакит-Томмот железнодорожной линии Беркакит-Томмот Якутск"	4 201 132,90
ФКУ Упрдор "Вилюй"		**6 938 914,92**
Гос.контракт № 58-СК/14 от 13.11.2014г.	Осуществление строительного контроля по объекту: "Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги "Вилюй" -автомобильная дорога, строящаяся от автомобильной дороги М-53 "Байкал" через Братск, Усть-Кут, Мирный до Якутска. Реконструкция автомобильной дороги А-331 "Вилюй" Тулун-Братск-Усть-Кут-Мирный-Якутск на уч. км 55+600 - км 69+130, РС(Я)"	6 938 914,92
Федеральное агентство железнодорожного транспорта		**12 460 42,08**
Государственному контракту № 7ГК от 27.12.2016г.	Осуществление функций Заказчика строительства (Технического заказчика), строительного контроля при строительстве объекта: "Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу ч/з Керченский пролив"	12 460 482,08
Итого доходы по основному виду деятельности		**40 973 676,08**

Доходы по прочим видам деятельности, не запрещённых Уставом АО «ДСЖД БТЯ»

8 358,03 тыс. руб.

в т.ч.:

Доходы от сдачи в аренду эксплуатационной техники, жилых помещений	6 552 719,47
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 566 854,80
Возмещение затрат по ученическому договору, при увольнении	52 345,77
Погашение просроченной ДТ задолженности, (за 2014 год ООО Тандем-процедура банкротства)	73 595,51
Прочие внереализационные доходы (реализация ГСМ - 111 511,24; невостреб. Кт задолженность прошлых лет-603,20, связь - 400,00)	112 514,44
ИТОГО	**8 358 029,99**

Расходы по прочим видам деятельности, не запрещённых Уставом АО «ДСЖД БТЯ»

7 101,55 тыс. руб.

в т.ч.:

Госпошлина (выписка ЕГРЮЛ - 800,0; подача сведений в ИФНС - 1360,0; сведения с Росреестра - 6700,0, выдача св-ва о повыш. квалиф. -1300,0)	10 160,00
Расходы, по услугам банка	285 197,31
Прочие расходы, (выплаты социального характера за счет прибыли текущего периода (спонсорская помощь, нов.подарки детям сотрудников)	80 000,00
Прочие косвенные расходы (спецодежда)	112 075,23
Страховые сборы, командировочные, проезд в отпуск членов семьи работников	84 496,93
Штрафы, пени, неустойки (прочие)	3 256,71
Расходы, связанные со сдачей в аренду эксплуатационной техники и жилых помещений	1 845 955,28
Прочие внереализационные расходы (комиссия за выдачу БГ)	2 978 821,81

Прочие внереализационные расходы (реализация ГСМ, прочие 1300,0)	113 276,37
Расходы, связанные с реализацией основных средств, НДС	1 566 854,80
Налоги и сборы (негативное воздействие на окр.среду-отходы)	21 459,29
Итого	**7 101 553,73**

Учет прямых и косвенных расходов Общества ведется по Дт сч. БУ и НУ 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». За 2017г. расходы составили в сумме - **42 005,06 руб**., в том числе производственные – 29 580,01 руб., а управленческие – 12 425,06 руб.

В целях стимулирования труда и обеспечения социальных гарантий работников Общества принято и утверждено Положение об оплате труда и премировании. 43,62 % от всей суммы расходов составляют расходы по оплате труда – 14 243,52 руб. и начисления во внебюджетные фонды – 4 082,42 руб., средняя численность Общества за 2017год. составила - 22 человек, среднемесячная заработная плата составляет – 53,95 тыс. руб. НДФЛ перечисляется в бюджет в день выплаты заработной платы. По Обособленному подразделению налог на доходы физических лиц перечисляются в местный бюджет Республики Крым, г. Керчь.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом по группам, установленным постановлением Правительства РФ от 01.01.2005г. №1(с учетом текущих изменений и поправок), ежемесячно. Амортизация по жилищному фонду учитывается на за балансовом счете БУ 010 «Износ основных средств». Расходы по амортизации составляют 5,01 % общей суммы расходов и составили за 12 месяцев 2016 г. – 2 103,99 руб. В части объектов основных средств, сданных в аренду, учет доходов ведется по Кт сч. БУ и НУ 91.01 как прочие доходы, учет расходов по начисленной амортизации и налогу в части данного имущества принимается по Дт сч. БУ и НУ 91.02 прочие расходы, (в БУ и НУ учет ведется по счетам: начислена амортизация (ежемесячно) Дт **26-**Кт **02-**122,66 тыс. руб., начислен аванс по налогу на имущество (ежеквартально) Дт **26-** Кт **68.08** – 93,50 тыс. руб.; Дт **08.03**-Кт**26**- 461,49 тыс. руб. Дт **91.02**-Кт **08.03**-461,49 тыс. руб.).

В целях обеспечения контроля за порядком направления в служебную командировку и подтверждение сроков пребывания в месте командирования работников Общества, а также правомерного принятия расходов к учету отчетных документов, подтверждающих использование денежных средств, утверждено Положение о командировках. Командировочные расходы в пределах нормы рассчитываются на основании утвержденных норм, Приказом генерального директора (ежегодно), установлена сумму командировочных расходов для всех работников предприятия в размере 700 рублей в сутки и сумму оплаты за проживания, не подтвержденную документами в размере 30 руб. в сутки.

Расходы по оплате проезда в отпуск работникам и членам семьи работников принимаются к учету, и компенсируются работникам Общества, согласно действующего

законодательства РФ, для работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям.

В результате предприятие по всем видам деятельности получена прибыль до налогообложения в сумме **225,1тыс. руб.**

- Остаточная стоимость основных средств предприятия **36 871,31 тыс. руб.**
в.т.ч.
- Земельный участок под административное здание по адресу ул. Маяковского,14. **98, 73тыс.руб.**
- Земельный участок под гараж по адресу ул.Маяковского,18 а. **159,40 тыс. руб.**
- Состав незавершенного строительства

исчисляется в сумме **495 915,54 тыс. руб.,**
в т. ч:
АО «РИК» по Инвестиционному договору № 37д от 04.07.2005г.-86 354,48 тыс. руб.

- НДС по незавершенному строительству составляет **74 191,29 тыс. руб.,**

в т. ч:
АО «РИК» по Инвестиционному договору № 37д от 04.07.2005г.-15 543,80 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность в сумме **26 605,16тыс. руб.**
в т.ч.:
- покупатели и заказчики **10 375,09 тыс. руб.**

-комиссия, уплаченная ПАО «Совкомбанк» за предоставленную Банковскую Гарантию в обеспечение исполнения контракта сроком до 31.01.2020г. отражена в прочей Дебиторской задолженности, счет БУ 76.05 (Расчеты с разными Дт и Кт) и принимается на расходы пропорционально сроку действия БГ, остаток до конца действия БГ на 31.12.2017г. составил **15 885,27 тыс. руб.**

- Остаток денежных средств предприятия **17 248,83 тыс. руб.**

в т. ч. денежные средства, переведенные в учете в разряд специальных счетов в связи с отзывом лицензии 10 июля 2015г. у АБ «Алданзолотобанк» АО на право осуществления деятельности, Общество по требованию включено в третью очередь реестра кредиторов, в сумме – 3 063,72 тыс. руб. Лимит кассы устанавливается самостоятельно и утверждается руководителем организации.

- Кредиторская задолженность в сумме **15 665,87 тыс. руб.**

в т. ч.
- текущая задолженность по заработной плате, алиментам и перерасходу по авансовым отчетам, за декабрь 2017 составила **1 595,36 тыс. руб.**
- текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды **705,63 тыс. руб.**
- текущая задолженность по налогам и сборам **3 728,09 тыс. руб.**
- текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками **9 601,66 тыс. руб.**

Доходы будущих периодов.

В стр. 1530 пассива ББ отражена сумма финансирования

101 898,28 тыс. руб.:

- АО «РИК» по Инвестиционному договору № 37д от 04.07.2005г.

101 898,28 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

В стр. 1540 пассива ББ отражена сумма резерва предстоящих расходов. Формирование резерва на оплату отпусков определяется нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н. Расчет предстоящих расходов ведется для целей бухгалтерского и налогового учета отдельно по каждому работнику организации, принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок **627,16 тыс. руб.**

- На за балансовом сч. БУ МЦ 04 Инвентарь, хозяйственные принадлежности в эксплуатации предприятия числятся товарно-материальные ценности стоимостью до 40 тыс. руб. применяемые в процессе работы по оказанию услуг и выполнению работ **1 433,64 тыс. руб.**

- Средняя заработная плата за 2017 год, при средней численности 22 человек составила **53,95 тыс. руб.**

- Выручка от реализации за 2017г. **40 973,68 тыс. руб.**

- Себестоимость от реализации услуг **42 005,06 тыс. руб.**
- Прочие доходы **8 358,03 тыс. руб.**
- Прочие расходы **7 101,55 тыс. руб.**
- Валюта баланса по состоянию на 31.12.2017г. составляет **659 454 тыс. руб.**
- Чистые активы предприятия на 31.12.2017г. **643 161 тыс. руб.**

Главный бухгалтер **Романенко В.В.**