

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Государственного унитарного предприятия Сахалинской области  
«Углегорское дорожное ремонтно-строительное управление»  
за 2021 год*

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2021 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

Государственное унитарное предприятие "Углегорское дорожное ремонтно-строительное управление" (далее - Предприятие) зарегистрировано решением администрации Углегорского района от 07.08.1997 г. №371 (ИНН 6508000315).

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Учредителем и собственником имущества Предприятия является Сахалинская область. Правомочия собственника имущества и учредителя Предприятия осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

Функции единоличного исполнительного органа Предприятия в 2021 г. исполнял руководитель – начальник Степанов Сергей Витальевич, назначенный распоряжением от 12.04.2017г. № 342-р Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области. Третьего февраля.2021года распоряжением от 01.02.2021г. №37-р Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области был освобожден от должности начальника. С четвертого февраля по первое марта .2021 года исполнение обязанностей начальника были возложены на Соболева Владимира Игоревича распоряжением от 04.02.2021г. №45-р Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области. С первого марта 2021 года по настоящее время исполнение обязанностей начальника возложены на Ким Ен Хо распоряжением от 01.03.2021г. №114-рн Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

Почтовый адрес: 694920 Сахалинская область, г. Углегорск, ул. Войтинского,22.

Предприятие действует на основе полного хозяйственного расчёта и самофинансирования, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке.

Основной задачей предприятия является обеспечение в соответствии с заключенными договорами выполнения работ по строительству, ремонту и содержанию сети автомобильных дорог и сооружений на них, объектов автосервиса, развитие, ремонт и содержание производственных баз и других объектов, необходимых для дорожной отрасли. ГУП «Углегорское ДРСУ» обслуживает 141,427 километров автомобильных дорог, в том числе межмуниципального значения 63,576 км. общего пользования 77,851 км.

Основные виды экономической деятельности Предприятия:

42.11 строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

52.21.22 деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.

В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 году достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

### *Информация об учетной политике*

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, для целей бухгалтерского учета - в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а так же обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов.

В связи с вступлением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н внесены изменения в учетную политику с 01 января 2021 года приказом предприятия №134 от 21.12.2020г. Способ перехода - перспективный .

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях. Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетных статей баланса, денежных средств. Для определения сроков полезного использования имущества применяется классификатор утв. Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением б/счета 10 «Материалы». Товары отражаются в учете по покупной стоимости.

Исходя из Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах Общества (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке) применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, т.е. после 1 января 2021 года.

При проведении проверки на признак обесценения запасов, таковых не выявлено.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету б/счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету б/счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности использовались затратные счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства».

Для обобщения информации о расходах, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности использовались затратные счета:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

Прямые расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», пропорционально номенклатуре выполненных работ, оказанных услуг. Остаток по счету 20 «Основное производство» по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствовал.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.

Поступление камня при разработке карьера для производственных нужд отражается проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит 23, 25, с последующим списанием этих расходов для собственных нужд в дебет счета 20 «Основное производство», при реализации камня сторонним организациям в дебет счет 90.02.

Общепроизводственные расходы, учтенные на одноименном счете 25, ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», пропорционально статьям затрат формируя полную производственную себестоимость.

Расходы вспомогательного производства, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно списываются в дебет счета 25, пропорционально статьям затрат, по подразделениям.

Амортизация всех основных средств начисляется линейным способом (п.3 ст.259 НК РФ.)

В качестве материально-производственных запасов к учету принимается имущество, отвечающее ФСБУ 5/2019.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытие их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Единица учета МПЗ - номенклатурный номер.

### ***Информация о доходах***

За 2021 год объем выполненных работ составил 365288 тыс. руб. Весь объем выполнен собственными силами (с ГКУ "Управление автомобильных дорог Сахалинской области" 144439 тыс.руб., с МБУ «УДТХ» УГО 76690 тыс.руб., с МКУ «УКС» УГО 50116 тыс.руб., ООО «СУР» 39632 тыс. руб., ООО «Алекс» 121 тыс.руб., оказано услуг другим

предприятиям 54290 тыс.руб.) По отношению к соответствующему периоду прошлого года выполненный объем работ составил 101%.

Прочие операционные доходы 1802 тыс. руб. (проценты от депозита 1670 тыс.руб., прочее 132 тыс.руб.).

### ***Информация о расходах***

Себестоимость выполненных работ составила 354 703 тыс. руб. Получена прибыль от выполнения работ, оказания услуг работ 10585 тыс. руб.

Прочие операционные расходы 5425 тыс. руб. (налоги 8 тыс. руб., страховые взносы 234 тыс. руб., услуги банка 800 тыс. руб., оказание мат. помощи, выплаты премии к праздникам 1622 тыс. руб., неустойка ОП «Энергосбыт» 182 тыс. руб., штрафы, пени 897 тыс.руб., проценты за кредит 1464 тыс.руб. прочие расходы 218 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения составила 6962 тыс.руб. Налог на прибыль по данным налогового учета начислен 3166 тыс.руб., изменение ОНО плюс 12 тыс.руб., изменение ОНА минус 684 тыс.руб., в результате за 2021 год получена чистая прибыль 4468 тыс.руб.

В результате за 2021 год получена чистая прибыль 4468 тыс. руб., за соответствующий период прошлого года чистая прибыль составила 2967 тыс. руб.

При применении ПБУ 18/02 в 2021 году разницы, образованные между различием учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете, являются постоянными и образуют ПНР в сумме 5392 тыс.руб.

За 2021 год начислена амортизация 25782 тыс. руб. Приобретено основных средств на 6867 тыс.руб. за счет оборотных средств (легко автомобиль LADA NIVA 890 тыс.руб., автомобиль УАЗ 390945 948 тыс.руб., дробилка конусная КСД 600 1500 тыс.руб., автономный ручной гудронатор 2 ед.т. 207 тыс.руб., оборудование грейферный захват 479 тыс.руб., ограждение (забор) 1746 тыс.руб., блок-модуль 2 ед.. 690 тыс.руб., дизельный генератор 407 тыс.руб.). Списано основных средств на 6795,7 тыс.руб. (МУК 703Б ДМ 5112 тыс.руб., МАЗ 642508-030 1483,7 тыс.руб., КАМАЗ 5410 2 ед. 200 тыс.руб.).

Износ основных средств на 01.01.22г. составляет 65%, в т. ч. и износ дорожных машин и оборудования-65%.

### ***Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности***

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.21г.составляет 58156 тыс. руб. в т. ч. покупатели и заказчики 57001 тыс. руб., (МБУ УДТХ, ООО БИС, ООО Уширо Инжиниринг, ОП Энергосбыт, ИП Те Ман Сек, ООО» РММ», ООО «ТД Регион 45»,ИП Просмушкин В.М., ООО «Глобал Инвест», ООО ХК «Дальснаб», САО "ВСК", ООО «Аktion-Пресс», задолженность по оплате закупок, обеспечение заявок, контрактов), прочая дебиторская задолженность 1155 тыс. руб. ( зарплата 1155 тыс. руб. (отпускные, алименты, молоко)).

### **Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность по заемным средствам на конец отчетного года составляет 37296 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 41042 тыс. руб. в т. ч.: поставщики и подрядчики 8846 тыс. руб. (МБУ УДТХ, ООО ВГК АЗС, ООО «СУР», ИП Тетерина Л.М.,АО Сахавтодорснаб, ИП Те Ман Сек ).

Задолженность перед персоналом 4767 тыс. руб. (з/плата, алименты, молоко). Задолженность за декабрь, текущая.

Задолженность перед бюджетом на 31.12.21г. составляет 24546тыс. руб. ( НДС 21258 тыс. руб., НДФЛ 921 тыс.руб., налог на прибыль федеральный бюджет 341 тыс.руб., областной 1931 тыс.руб., НДСП 95тыс. руб.), задолженность по страховым взносам 2883 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за декабрь 2021 года, текущая.

Среднесписочная численность за 2021год -115человек, за прошлый год -115 человек.

Фонд оплаты труда 100228 тыс. руб., что по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 112 % ,средняя з/плата по предприятию за отчетный год 72629 тыс. руб., к прошлому году 112% .

### **Информация о размере вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу**

- |    |  |                  |
|----|--|------------------|
| 1  | Оплата труда за отчетный год                               | 5604,7 тыс. руб. |
| 2. | Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 245,8 тыс.руб.   |
| .3 | Налоги и иные обязательные платежи                         | 1435,1 тыс.руб.  |

### **Операции между связанными сторонами**

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых Операций
Сахалинская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области.	Собственник	Управленческие функции
Начальник	Принятие управленческих решений	Не выплачивалось вознаграждение по итогам работы за 2021г.
Сахалинская область в лице Ми-	Собственник	Получение имущества в хоз-

нистерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области.		ведение,  аренда земли по договорам №113,114, 115, 116,117 от 20.04.2018г.  выплата части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налог в размере 25% за 2020г.в сумме 746,5 тыс. руб.
---	--	--

### ***Информация о затратах на энергоресурсы***

За 2021 год Предприятием было затрачено на энергоресурсы 1761,3 тыс. руб. потреблено электроэнергии 322059 кВт/час.

### ***Информация об оценочных резервах***

*За 2021 год на Предприятии были сформированы оценочные резервы:*

*1.Резерв на оплату отпусков. На начало года 0 тыс.руб., признано за год 26744 тыс.руб. погашено за год 23324 тыс.руб. остаток на конец 3420 тыс.руб.*

### ***Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации***

*Предприятие осуществляет учет операций по полученным банковским гарантиям. На начало года остаток 59609 тыс. руб. признано за год 13311 тыс. руб. погашено за год 17674 тыс. руб., остаток на конец года 55246 тыс. руб.*

*Операций по обеспечению обязательств и платежей выданных Предприятие не осуществляло.*

### ***Анализ финансового состояния предприятия.***

№ пп	Показатель	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.	Абсолютное изменение, (+,-)	Темп роста, %	
1	Имущество предприятия	276726	349793	73067	126	
2	Источник собственных средств (капитал и резервы)	264282	268004	3722	101	
3	Краткосрочные пассивы	12425	44462	32037	357	
4	Долгосрочные пассивы	19	37327	37308		
5	Итого заемных средств	12425	81789	69364	658	
6	Внеоборотные активы	125369	107138	-18231	85	
7	Оборотные активы	151357	242655	91298	160	
8	Запасы и затраты	18856	43581	24725	112	
9	Собственные оборотные ср-ва 2-6	138913	160866	21953	116	
	Коэффициенты					Интервал оптим.. знач.

10	Автономии (Ка) 2/1	0,9	0,8	-0,1	89	> 0,5
11	Соотношение заемных и собственных средств (Кз/с) 5/2	0,05	0,3	0,25	600	< 0,7
12	Обеспечение собственными средствами (Ко) 9/7	0,9	0,7	-0,2	78	> 0,1
13	Прогноза банкротства (Кб) 7-3/1	0,5	0,5	0	1000	

Коэффициент автономии ( 0,8 ) характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении предприятия к привлечению заемных денежных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (0,3) указывает на зависимость предприятия от внешних источников.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (0,7) показывает на отсутствие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

#### Анализ ликвидности предприятия.

№ пп	Показатель	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.	изменение	
1	Денежные средства	102232	140918	+38686	
2	Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	
3	Итого денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	102232	140918	+38686	
4	Дебиторская задолженность	30269	58156	+27887	
5	Прочие оборотные активы	0	0	0	
6	Итого дебиторской задолженности и прочих активов	30269	58156	+27887	
7	Итого денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности	132501	199074	66573	
8	Запасы и затраты (без расходов будущих периодов)	18856	43581	24725	
9	Итого оборотных средств	151357	242655	-91298	
10	Текущие пассивы	12425	41042	287617	
	Коэффициенты				оптим знач
11	Текущей ликвидности (Ктл) 9/10	12,2	5,5	-6,7	1,0 - 2,0
12	Критической ликвидности (Ккл) 7/10	10,7	4,8	-5,9	> 1,0
13	Абсолютной ликвидности (Кал) 3/10	8,2	3,4	-4,8	0,2 - 0,5

Наименование показателей активов предприятия	Значение показателей	Наименование показателей кредиторской задолженности предприятия	Значение показателей
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
всего тыс.руб.	58156	всего тыс.руб.	41042
в том числе:		в том числе:	
покупатели и заказчики тыс.руб.	57001	поставщики и подрядчики тыс.руб.	8846
авансы выданные тыс.руб.	0	налоги в бюджет тыс.руб.	24546
прочие дебиторы тыс.руб.	1155	внебюджетные фонды тыс.руб.	2883
Денежные средства тыс.руб.	140918	заработная плата тыс.руб.	4767
		прочие кредиторы тыс.руб.	
Итого дебиторская задолженность и денежные средства	199074	оценочные обязат.	3420
Коэффициент критической ликвидности	199074/44462		4,5
Запасы материалов			
всего тыс.руб.	43581		
в том числе:			
сырье и материалы тыс.руб.	27983		
ГСМ ,уголь тыс.руб.	4531		
запасные части тыс.руб.	6116		
прочие материалы тыс.руб.	4951		
НДС по приобр-м мат-м тыс.руб.			
Всего активы предприятия	242655	Итого кредиторская задолженность	44462
Коэффициент текущей ликвидности	242655/44462		5,5

### ***Оценка деловой активности.***

Производительность труда по отношению к соответствующему периоду прошлого года составила 101 % .Средняя заработная плата увеличилась и составила 112%.

Объем выполненных работ собственными силами составил 110,6% к прошлому году.

Средняя численность 115 человек, за прошлый год 115 человек.

### ***Условные факты хозяйственной деятельности***

За отчетный период условных фактов хозяйственной деятельности нет.

### ***Информация о СПОД***

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

Частично сохраненные в 2021 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

На основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 04 февраля 2021г. №4-р возложены обязанности начальника ГУП «Углегорское ДРСУ» на главного инженера Соболева Владимира Игоревича с 04.02.2021г. в порядке совмещения.

На основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 01 марта 2021г. №114-р прекращены полномочия и.о. начальника ГУП «Углегорское ДРСУ» Соболева Владимира Игоревича с 28.02.2021г. и возложены с 01.03.2021г. на Ким ЕН Хо до даты принятия решения о проведении конкурса на замещение должности начальника ГУП «Углегорское ДРСУ»

### ***Непрерывность деятельности***

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Существенных изменений в деятельности ГУП «Углегорское ДРСУ» в следующем отчетном году не ожидается. ГУП «Углегорское ДРСУ» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия. Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения. Руководство ГУП «Углегорское ДРСУ» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы. Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

Предприятие планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия.

Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство ГУП «Углегорское ДРСУ» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

### **Выводы**

На основе общей оценки актива баланса выявлено стабильное положение производственного потенциала предприятия. Финансовое положение можно охарактеризовать как хорошее, предполагаемая вероятность скорого банкротства низкая.

Исполняющий обязанности начальника

ГУП Углегорское ДРСУ»

/Ким Ен Хо /

Главный бухгалтер

Садыкова

/ Н.Е.Садыкова /

25.03.2022г

