

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Цимлянское ДРСУ» за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Адрес: 347320, Ростовская область, г. Цимлянск, ул. Ломоносова, д.6А

Зарегистрирован в налоговом органе: зарегистрировано Решением ИФНС России по Цимлянскому району Ростовской области №1345 от 16 ноября 2006 г., свидетельство о государственной регистрации № 005846069 от 16.11.2006 г. ОГРН – 1066137009399, ИНН – 6137007945 КПП 613701001

Бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации составляет 9 589 (девять миллионов пятьсот восемьдесят девять) тыс. руб. и состоит из 95890 (девяносто пять тысяч восемьсот девяносто) именных обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 100 (сто) рублей.

2. Основной вид деятельности: строительство, реконструкция, ремонт и содержание автомобильных дорог и дорожных сооружений на них (ОКВЭД 42.11)

3. Среднесписочная численность в проверяемом периоде - 61 чел.

4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения – отсутствуют.

Прочая информация.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Операции отражены в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы составления отчетности

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

Основные средства в отчетном периоде показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. изменены элементы амортизации, скорректирована ликвидационная стоимость основных средств, ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели. Результат от пересчета составил +23 020,4 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Обществом признано ППА по договору лизинга со сроком окончания 25.12.2025г. Результат от признания ППА составил +5 857,5 тыс. руб.

Таким образом, на 01.01.2022г. остаток нераспределенной прибыли в балансе составил + 20 310,9 тыс.руб.

При признании доходов и расходов предприятие использует метод начисления.

Налог на добавленную стоимость ведется отдельно по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей. за единицу, в отчетном периоде учитываются в составе материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка производилась по средней себестоимости.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019г.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Учетная политика ОАО «Цимлянское ДРСУ» утверждена приказом генерального директора Жовницкого Игоря Евгеньевича от 30 декабря 2021 года № 249-а. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Приобретение материалов принимаются к учету по фактической себестоимости, списание производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. При реализации товары оцениваются по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

3. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся:

1. Организации и физлица, которые являются аффилированными лицами с отчитывающейся компанией в соответствии с российским законодательством. Перечислим отдельные, наиболее часто встречающиеся позиции из этого списка:

- члены совета директоров (наблюдательного совета), а также руководители компании (например, генеральный директор);

- организации, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит и сама компания (а если речь идет о финансово-промышленной группе, то и члены совета директоров, а также руководители этих организаций);
- организации и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции компании, либо владеют более 20 процентами в ее уставном капитале;
- организации, в которых компания имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо организации, в которых ей принадлежит более 20 процентов уставного капитала.

2. Организации (индивидуальные предприниматели), которые ведут совместную деятельность с компанией, составляющей бухгалтерскую отчетность - отсутствуют.

3. Негосударственные пенсионные фонды (НПФ), действующие в интересах работников отчитывающейся компании (или иной организации, которая является ее связанной стороной). Как мы видим, в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности фирма должна отражать данные по операциям с НПФ, с которыми заключила договоры не только она, но и связанные с данной компанией лица (например, дочерняя компания)

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Аффилированные лица	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	100%	
	Гойда Василий Леонидович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества		
	Воротникова Елена Борисовна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного		

		о совета) акционерного общества		
	Шаповалова Светлана Владимировна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества		
	Колбин Алексей Валентинович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества		
	Жовницкий Игорь Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества		
Основное хозяйственное общество	-	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества		
Дочерние хозяйственные общества	-	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании		
Участники совместной деятельности	-			

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществами его связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Продажа товаров, работ, услуг	0,00
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	
2.	Приобретение товаров, работ, услуг	0,00
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	
3.	Предоставление имущества в аренду	0,00

	связанным сторонам	
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
4.	Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	0,00
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
5.	Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	0,00
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
6.	Вклады в уставные (складочные) капиталы и приобретение акций	0,00
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
7.	Поступление денежных средств от связанных сторон	0,00
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
8.	Направление денежных средств связанным сторонам	0,00
	<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	0,00

В течение 2022 года Обществом операций с акционерами Общества не проводилось.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В совместной деятельности организация не участвует.

6. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Организация не является учредителем доверительного управления.

7. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2022 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 25 348,2 тыс.руб.

Наименование	Сумма
Заработная плата выплаченная работникам за год всего	24 870,0
Заработная плата ОУП	2 344,8

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся члены Совета Директоров, единоличный исполнительный орган исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

8. ЛИЦА, ОТВЕЧАЮЩИЕ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В организации ОАО «Цимлянское ДРСУ» лицами, отвечающими за корпоративное управление, являются члены совета директоров: Председатель совета директоров – Гойда Василий Леонидович, члены совета директоров – Воротникова Елена Борисовна, Шаповалова Светлана Владимировна, Колбин Алексей Валентинович, Жовницкий Игорь Евгеньевич – генеральный директор Общества.

9. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2022 ГОД

Состав доходов.

Наименование статьи доходов	Сумма, тыс.руб.
Реализация строительно-монтажных работ	138 877,1
Реализация готовой продукции собственного производства	11 066,1
Реализация услуг	590,4
ИТОГО доходы по основному виду деятельности:	150 533,6
Реализация покупных товаров, прочего имущества	298,8
Реализация основных средств	973,3
Возврат госпошлины, списанной в расходы в прошлом отчетном периоде	9,4
Возврат ошибочных перечислений прошлых лет	4,1

Материалы, полученные в результате зачистки территории	428,4
Страховая премия	93,1
Списание кредиторской задолженности	97,1
Проценты по выданным займам	20,1
Восстановление убытков прошлых лет	83,3
ИТОГО прочие доходы:	2 007,6
ВСЕГО:	152 541,2

Состав расходов.

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Амортизация основных средств	3 159,7
Материальные затраты	78 024,2
Услуги сторонних организаций	24 263,1
Начисления на зарплату (взносы)	8 181,9
Заработная плата	26 507,7
Расходы подотчетных лиц	49,4
Расходы будущих периодов	613,7
Налоги, не включаемые в себестоимость	375,5
Резерв отпусков	1 654,8
ИТОГО расходы по основному виду деятельности:	142 830,0
Себестоимость реализованных покупных товаров и ОС	276,0
Проценты по кредиту	106,0
Проценты за несоблюдение договорных условий	109,0
Услуги поставщиков	2 150,0
Выплаты по ДТП по решению суда	371,0
Госпошлины	27,0
Добровольное пожертвование	297,0
Аренда жилого помещения	379,0

Выплаты социального характера	1 764,0
Налог на имущество и другие налоги	544,0
Пени, штрафы в бюджет и внебюджетные фонды	165,0
Проведение праздничных мероприятий, ритуальные услуги	98,0
Командировочные расходы	44,0
Обучение	13,0
Убыток прошлых лет	575,0
Почтовые услуги	11,0
Членские взносы в СРО	75,0
Списание дебиторской задолженности	175,0
Страхование	263,0
Услуги банка, в т.ч. Банковские гарантии	853,0
Экологическое сопровождение деятельности	407,0
Прочие расходы	10,0
ИТОГО прочие расходы:	8 457,0
ВСЕГО:	151 287,0

Чистая прибыль организации на 2022 год составила 222 тыс.руб. Чистая прибыль на 1 акцию составила 2,315 рубля.

10. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Проведена инвентаризация на основании приказа № 239-а от 30.12.2022 г.:

Объект учета	дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2022
Материально-производственные запасы	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2022

11. ПОКАЗАТЕЛИ И ПОЯСНЕНИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНА ОРГАНИЗАЦИЯ

(Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012

«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

Финансовые риски/Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих Значений:
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	<p>« + » — прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора — отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.</p> <p>« - » — обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при снижении фактора — положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.</p> <p>«О» — фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитом не влияет на финансовое положение организации</p>
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитом	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния +/-	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на

		стоимость товара
Введение чрезвычайного положения, забастовки	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Репутационный риск	-	-
4. Другие риски		
Риски обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна

12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы.

Сальдо на 01.01.2022 г. – 0 тыс. руб.

Начислены резервы на отпуска в сумме 1 654,8 тыс. руб.

Использовано за 2022 год –1 654,8 тыс. руб.

Остаток резерва на 01.01.2023г. - 0 тыс. руб.

Другие оценочные резервы не создавались.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

1. Заморозка резервов и активов Центрального Банка;
2. Детальный контроль и частичная приостановка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
3. Отключения ряда банков от SWIFT;
4. Запрет авиаперелетов в ряды стран;
5. Приостановка работы трубопровода "Северный поток -2";

Для ОАО «Цимлянское ДРСУ» введенные санкции не оказали существенного влияния. Предприятие функционирует в прежнем режиме.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

Также сообщаем о том, что в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

ОАО «Цимлянское ДРСУ» планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. изменены элементы амортизации, скорректирована ликвидационная стоимость основных средств, ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели. Результат от пересчета составил +23 020,4 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Обществом признано ППА по договору лизинга со сроком окончания 25.12.2025г. Результат от признания ППА составил +5 857,5 тыс. руб.

Таким образом, на 01.01.2022г. остаток нераспределенной прибыли в балансе составил + 20 310,9 тыс.руб.

По результатам 2022 года предприятием получена чистая прибыль в размере 222 тыс.руб.

Чистые активы предприятия на 31.12.2022г. составили 30 601 тыс.руб.

15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Охрана труда и техника безопасности.

В Обществе регулярно проводится инструктаж по технике безопасности. Работникам, занятым на работе с вредными условиями труда, выдается спецмолоко, а так же спецодежда и спецобувь в соответствии с Нормативами РФ. Травм и несчастных случаев в 2022 году не было.

Структурные изменения в номенклатуре выпускаемой продукции (предоставляемых услугах).

Изменений не было.

Структурные изменения в долях товарных рынков (рынков услуг), занимаемых предприятия.

Изменений не было.

Реализация мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции предприятия.

В целях реализации мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции предприятия использовались передовые технологии и изобретения в производстве продукции. В течение года велась планомерная работа по замене средств обустройства дорог. Применялись более качественные дорожные материалы. Также для повышения качества оказываемых услуг, работы выполняются приобретенной модифицированной дорожной техникой.

Использование передовых технологий и изобретений в производстве продукции и предоставлении услуг.

В Обществе использовались передовые технологии и изобретения в производстве продукции.

Информация обо всех обстоятельствах, которые нарушают режим функционирования предприятия или угрожают его финансовому состоянию.

Событий не было.

Реализация мероприятий по недопущению банкротства Общества.

В целях недопущения банкротства в Обществе рассчитывают не только на средства из бюджетов различного уровня. Ведется активный поиск иных источников дохода. Среди заказчиков – различные организации, сельскохозяйственные и производственные предприятия, а также частные лица.

Определение величины оценочного обязательства.

Расчет величины оценочного обязательства не производился.

Отражение оценочных обязательств по заведомо убыточным договорам.

Заведомо убыточных договоров в 2022 году нет.

Информация о суммах объявленных и не востребовавшихся акционерами дивидендов.

В 2022 году по решению собрания акционеров дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о налоге на добавленную стоимость (НДС) в отчете о движении денежных средств.

В 2022 году начислен НДС от покупателей и заказчиков в сумме 37 287,9 тыс. руб., возмещено из бюджета по выставленным счет - фактурам НДС – 30 707,7 тыс. руб., перечислено в бюджет – 7 919,5 тыс. руб.

Формирование и представление информации по сегментам, оценка показателей отчетных сегментов.

Сегментация деятельности не производилась.

Информация об экологической деятельности.

Обществом осуществлялись текущие расходы по экологической деятельности - плата за негативное воздействие на окружающую среду. Всего за 2022 год начислено 2,4 тыс. руб. оплачено в 2022 г. – 3,3 тыс. руб.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В соответствии с Законом от 23.11.09 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» Общество должно раскрывать информацию о затратах на энергетические ресурсы.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Событий не было.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий не было.

Информация о прекращенных операциях.

Событий не было.

Информация о государственной помощи.

Событий не было.

31.03.2022г.

Генеральный директор
ОАО «Цимлянское ДРСУ»
М.П.

(подпись)

/Жовницкий Игорь Евгеньевич /

Главный бухгалтер

(подпись)

/Бурякова Александра Андреевна/