

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2022год
Ленинградское областное государственное предприятие «Приозерское дорожное
ремонтно-строительное управление»**

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование ГП «Приозерское ДРСУ»

1.2. Юридический адрес Ленинградская область, Приозерский район, г. Приозерск, ул. Сосновая д.1

1.3. Дата государственной регистрации 08.06.1993 г..

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 01.01.2023 247 чел.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – не имеется:

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2012 г. – 100% Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 7165,58,7 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Дочерние и зависимые общества - отсутствуют

1.9. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

Наименование лица	Вид участия	Дата внесения в список	Выплаты
Директор	Управленческий персонал		Краткосрочные – оплата труда по трудовому договору составляет 0,9 % от общего фонда оплаты труда

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной целью деятельности ГП «Приозерское ДРСУ» является извлечение прибыли. Основным видом деятельности предприятия является выполнение работ по содержанию, ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог и искусственных сооружений на них.

1.14. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.15. Изменение налоговых ставок – не изменялись

1.16. Проведена инвентаризация на основании приказа №258 от 28 октября 2022 г.:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.11.22 г.	
Материально-производственные запасы	01.11.22 г.	
Незавершенное производство	01.11.22 г.	

Денежные средства	01.01.23 г.	
Финансовые вложения	01.01.23 г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.01.23 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.01.23 г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	01.01.23 г.	
Расчеты по налогам и сборам	01.01.23 г.	

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

Бухгалтерская служба ГП «Приозерское ДРСУ»-, возглавляемая главным бухгалтером, является самостоятельным структурным подразделением. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроль за правильностью отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

На должность главного бухгалтера назначена Клешева Марина Юрьевна, образование высшее экономическое. Должностные обязанности работников бухгалтерии определены должностными инструкциями, утвержденными начальником предприятия. Работники ознакомлены с должностными инструкциями, о чем свидетельствуют их личные подписи. Кадровый состав бухгалтерии, распределение участков работы остаются неизменными на протяжении ряда последних отчетных периодов.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1-С бухгалтерия», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится, как правило, по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 386 от 30.12.2016 года «Об учетной и налоговой политике». Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:

1. Активы срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев стоимостью до 40000 рублей включительно за единицу актива учитывать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете № 10. При передаче этих активов в производство их стоимость списывается единовременно на расходы производства. В целях контроля за сохранностью учитывать эти активы на забалансовом счете № 002 «ТМЦ на ответственном хранении».

2. К основным средствам относить предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Независимо от стоимости к основным средствам относить автотранспорт.

3. Не являются основными средствами, а учитываются в составе средств в обороте, независимо от стоимости и срока полезного использования: специальная одежда и обувь, специальный инвентарь, постельные принадлежности, форменная одежда и обувь, и аналогичные предметы согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому учету.

4. Не относятся к основным средствам и учитываются на предприятии в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

5. Переоценка стоимости объектов основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ.

6. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

7. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начислением амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, по основным средствам, приобретенным после 01 января 2002 года, амортизацию начислять линейным способом исходя из полезного срока использования по группам объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию. Амортизацию начислять с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат на расходы производства по мере выполнения ремонтных работ.

8. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. Начислением амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. Применение линейного способа производится в течение всего срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объектов к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства и управления. В случае, если невозможно определить срок полезного использования указанных активов, норма амортизации не устанавливается. Срок полезного использования не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором.

9. Учет погашения стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов».

10. В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев. Производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости путем прямого отражения расходов на приобретение на соответствующих счетах (10-3, 10-5, 10-9, 10-10) в корреспонденции со счетами расчетов. С 01.01.2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

11. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учета затрат на производство работ, услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалов, амортизации и др.). Общество ведет раздельный учет затрат по заказчикам. Оценка стоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы производства, осуществляется по средней себестоимости.

12. Распределение и использование чистой прибыли: чистая прибыль предприятия по фондам не распределяется.

13. Доходы от сдачи в аренду основных средств, по транспортным услугам, услугам по освещению в связи с тем, что они имеют систематический характер, учитывать на счете № 90-1 «Выручка от обычных видов деятельности».

14. ГП «Приозерское ДРСУ» не создает резерв на оплату отпусков, вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год, ремонт основных средств и по сомнительным долгам. Данные расходы принимаются к учету по моменту их возникновения.

15. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие

доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

16. В связи с переходом на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки
На 31.12.21г.				
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	210 623	3 482	214 105
Итого по разделу 1	1100	210 623	3 482	214 105
БАЛАНС	1600	659 761	3 482	663 243
ПАССИВ				
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	13 837	3 482	17 318
Итого по разделу III.	1300	261 078	3 482	264 560
БАЛАНС	1700	659 518	3 482	663 000

3. Пояснения к отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не осуществлялась.

Данные об остатках и оборотах по счетам 01 и 02 за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 1

№ сч.	Сальдо на 01.01.2022 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.2022 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	509 100		81 067	55 963	534 204	
02		294 994	24 094	67 912		338 812
08			32 655	28 380	4 275	

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 199 667 т.руб.

Данные синтетического учета по счетам 01,02 соответствуют данным аналитического учета и строке 1150 бухгалтерского баланса за 2022 год.

Аналитический учет ведется по группам, а также по объектно. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. При вводе объекта ОС в эксплуатацию оставляется инвентарная карточка ОС-6 и акт приема-передачи ОС-1, ОС-1б.

С работниками структурных подразделений, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой переданных им материальных ценностей, заключены типовые договоры о полной материальной ответственности.

Инвентаризация остатков материалов во всех подразделениях проведена в соответствии с Приказом №258 по состоянию на 01.11.2022 года.

По результатам инвентаризации материалов оформлены инвентаризационные описи материалов. Итоги инвентаризации зафиксированы в инвентаризационной ведомости и утверждены руководителем Общества, в котором указано, что в результате инвентаризации излишки и недостачи ТМЦ не выявлены. Фактическое наличие материалов на 01.12.2022 г. соответствует остаткам, отраженным в бухгалтерском учете на счетах 10.1,10.9,10.11.

Данные об остатках и оборотах по счету 10 «Материалы» за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 2

№ сч.	Сальдо на 01.01.22 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	74 123		201 222	226 665	48 679	

В соответствии с учетной политикой предприятия, в 2022 году ГП «Приозерское ДРСУ» ведет учет затрат по видам деятельности. Объектом калькулирования является вид выполняемых работ, услуг. При этом на счете 20 «Основное производство» фактически учитывается себестоимость работ. Для организации учета затрат на производство работ, услуг применяются счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно данным бухгалтерского учета, общая сумма себестоимости реализованных (выполненных) работ (услуг) за 2022 год составила 458 125 тыс. руб. Данные, отраженные в отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2022 года по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» соответствует данным бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2022 года остатки незавершенного производства составляют 2 244 т.руб..

По состоянию на 01.01.2023 года сумма расходов будущих периодов по данным бухгалтерского учета составила 7 373 т. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал (акции) оплачен акционером в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2022 года изменений в Устав Предприятия не вносились.

Кассовые операции в 2022 году велись только в валюте Российской Федерации. Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

В результате проверки нарушений по ведению кассовой книги, соблюдению лимита в кассе не выявлено.

Данные об остатках и оборотах по счету 50 «Касса» за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 3

	Сальдо на 01.01.22 г.	Обороты за 2022 год	Сальдо на 31.12.22 г.
--	-----------------------	---------------------	-----------------------

№ сч.	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
50	1		1 100	1 099	2	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 60,76. Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов.

Данные об остатках и оборотах по счетам 60,62,76 за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 4

№ сч.	Сальдо на 01.01.22 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
60	36 778		316 129	305 399		26 048
76		34 576	95 750	84 883		23 708
62		55 078	500 806	508 108	47 776	

На основании приказа № 258 от 20 октября 2022 г года Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации не выявлено.

В течение 2022 года Обществу не предъявлялись претензии, расчетов по указанным операциям не производилось. В бухгалтерском учете также не отражались операции, связанные с расчетами по претензиям.

Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 года сумма дебиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов и данными проведенной инвентаризации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам велся в установленном порядке на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Данные об остатках и оборотах по счету 68 «Расчеты с бюджетом» за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 5

№ сч.	Сальдо на 01.01.22 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
68		11 465	104 762	102 314		9 017

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2022 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Нормирование заработной платы производится в ГП «Приозерское ДРСУ» на основании следующих нормативных документов:

- Трудового Кодекса РФ
- Положения об оплате труда
- Приказов руководителя предприятия

- Распоряжений Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (в части оплаты труда руководителя).

Данные об остатках и оборотах по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию» и 70 «Расчеты по оплате труда» за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 6

№ сч.	Сальдо на 01.01.22 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
69		3 459	43 223	43 714		3 950
70		5 577	145 090	145 807		6 294

В течение 2022 года ГП «Приозерское ДРСУ» заключало договоры подряда с физическими лицами.

Данные об остатках и оборотах по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2022 год приведены в таблице:

Таблица № 7

№ сч.	Сальдо на 01.01.2022 г.		Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 г.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
71		13	3 213	2 938	262	

Согласно данным регистров бухгалтерского учета и данным бухгалтерской отчетности за 2022 год ГП «Приозерское ДРСУ» имело следующие показатели хозяйственной деятельности:

Доходы по обычным видам деятельности 389 911 тыс. руб.

В том числе

- содержание автомобильной дороги федерального назначения 67 083 т.руб.
- содержание автомобильных дорог регионального назначения 280 962 т.руб.
- прочие заказчики -41 866 т.руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг 458 125 тыс. руб.

В том числе

- содержание автомобильной дороги федерального назначения 66 821 т.руб.
- содержание автомобильных дорог регионального назначения 350 369 т.руб.
- прочие заказчики -40 935 т.руб.

Прочие доходы и расходы

№ п/п	Виды доходов и расходов	Доходы (т.руб.)	Расходы (т.руб.)
1.	Реализация материалов и услуг на сторону	2 003	1 287
2.	Сдача металлолома	931	108
3.	Налог на имущество		108
4.	Генподрядные услуги	13	
5.	Материальная помощь		105
6.	Возмещение ущерба		103
7.	Госпошлина, сбор		80

8.	Пени, штрафы, в связи с нарушением условий договора	57	511
9	Передача ОС		117
10	Прибыль ,убытки прошлых лет выявленные в отчетном году	97	
11	Списание дебиторской и кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	7	1 173
12	Проценты к получению	20	
13	Продажа основных средств	6162	214
14	Субсидия на приобретение дорожной техники	65 268	
15	Услуги банка		2 331
	Итого:	74 558	6 137

Прибыль до налогообложения 207 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 108 тыс. руб.

Чистая прибыль 99 тыс. руб.

Сведения о событиях после отчетной даты:

1. На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебные споры:
2. Наличие претензий со стороны покупателей и подрядчиков решаемые во внесудебном порядке -нет
3. Наличие выданных судом исполнительных листов -нет
4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства, реорганизации или ликвидации с указанием сумм задолженности – нет

Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности Резервы предприятие не формирует, и все расходы и доходы производились равномерно .

Сведения об исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции

1. Наличие операций по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производилась
2. Порядок заключения контрактов –мы осуществляем свою закупочную деятельность в рамках 223 ФЗ через ЕИС закупки.

Сведения о прекращаемой деятельности- выполнение работ по содержанию, ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, мы продолжаем выполнять и в 2023 году.

Пандемии коронавирусной инфекции на деятельность нашего предприятия не оказало существенного влияния, предприятие адаптировалось к условиям пандемии и продолжает выполнять работы в обычном режиме, круглосуточно.

Влиянии санкций также не нанесло ущерба нашей деятельности.

И.о.Директора ГП «Приозерское ДРСУ»
Главный бухгалтер _____

Михайлов А.Н. /
Клешева М.Ю. /