

Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Дорожное ремонтно-строительное Управление» (ГУП КК «ДРСУ»)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Дополнительная информация.

1. Основные сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование предприятия: **Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Дорожное ремонтно-строительное управление».**

1.2. Юридический и почтовый адрес: 688600, Камчатский край, Тигильский район. с.Тигиль, ул. Толстихина, зд. № 6

1.3. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 61 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Административно-управленческий персонал	11 человек
Дорожно-эксплуатационный пункт с. Тигиль	15 человек
Дорожно-эксплуатационный пункт с. Эссо	18 человек
Дорожно-эксплуатационный пункт пгт. Палана	11 человек
Дорожно-эксплуатационный пункт п. Оссора	6 человек

1.4. Обособленные подразделения предприятия (Дорожно-эксплуатационный пункт пгт. Палана, Дорожно-эксплуатационный пункт п. Оссора и Дорожно-эксплуатационный пункт п. Эссо) на отдельный баланс не выделяются.

1.5. Состав членов исполнительных и контрольных органов предприятия:

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Камчатский край. От имени Камчатского края полномочия собственника имущества Предприятия, в порядке, установленном Законом Камчатского края от 16.12.2009 № 378 «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Камчатского края», осуществляют **Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края, Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края.**

Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края осуществляет функции отраслевого органа управления, координацию и регулирование деятельности Предприятия.

Единоличный исполнительный орган - директор предприятия Ключев Анатолий Владимирович.

1.6. Размер уставного капитала — 26 500 000 рублей

1.7. Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

2. Учётная политика и её изменения.

2.1. Выручка от реализации отражается в учете по факту выполнения работ (оказания услуг) на дату подписания акта об оказании услуг (выполнения работ).

2.2. Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей учитываются в составе основных средств.

Сроки полезного использования по новым основным средствам определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. По бывшим в эксплуатации ОС срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом.

Резерв на ремонт ОС в бухгалтерском и налоговом учёте не создаётся.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы предприятия отчетного периода.

2.3. К запасам относятся активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Запасы учитываются по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.4. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (незначительные активы). К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых не более 100 000 руб. и срок полезного использования свыше 12 месяцев. Учёт незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

2.5. Спецоснастка и спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. учитываются в составе основных средств. Их стоимость погашается путём начисления амортизации линейным методом. Спецоснастка и спецодежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев учитывается в составе запасов и их стоимость списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Спецоснастка и спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. относятся к незначительным активам.

2.6. В фактическую себестоимость выполненных работ (оказываемых услуг) не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

2.7. Суммы вознаграждений банку за предоставление банковской гарантии в бухгалтерском и налоговом учете признаются в составе расходов путём обоснованного распределения между отчетными периодами (пропорционально количеству дней действия гарантии) и относятся к внереализационным расходам.

2.8. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся в конце финансового года в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

1) нарушение должником сроков исполнения обязательства и отсутствие подписанного акта

сверки взаимных расчетов по обязательству со стороны должника;

2) отсутствие обеспечения долга;

3) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

В налоговом учёте резерв по сомнительным долгам не создается.

2.9. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;

- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных дней отпусков всеми сотрудниками того или иного подразделения на конец каждого квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок, рассчитанный путем деления фонда оплаты труда по подразделению за квартал, на количество сотрудников подразделения и на среднее количество календарных дней в месяце-29,3, умноженное на три с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В налоговом учёте резерв на оплату отпусков не создается.

2.10. Величина чистой прибыли за отчетный период рассчитывается путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовым методом).

3. Сведения о доходах и расходах предприятия.

3.1. В 2023 году основными видами деятельности является эксплуатация и ремонт автомобильных дорог и автомагистралей (98,5 % выручки).

Основной покупатель (заказчик) — КГКУ «Камчатуправтодор».

Сведения о выручке, себестоимости и валовой прибыли (убытке) предприятия (по видам

деятельности) представлены в таблице ниже.

Вид деятельности	Наименование показателя		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток) тыс. руб.
работы по ремонту автомобильной дороги Эссо – Крапивная на участке км 25 – км 35	187 854,65	145 627,70	42 226,95
Капитальный ремонт мостового перехода через р. Быстрая на автомобильной дороге Начикинский с/х-Уст-Большерекк - п. Октябрьский с подъездом к пристани Косоево и колхозу Октябрьской революции на км. 79-805	145 495,68	133 308,94	12 186,74
комплекс работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и (или) межмуниципального значения Камчатского края, лот 5 в 2021-2023 годах	135 565,73	158 034,28	(22 468,55)
Ремонт автомобильной дороги п. Козыревск ул. Магистральная	8 386,89	1 450,37	6 936,52
Услуги спецтехники	1 181,68	314,12	867,56
Итого от основных видов деятельности	478 484,63	438 735,41	39 749,22

Убыток по виду деятельности - содержание региональных автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в Камчатском крае образовался в результате того, что при формировании первоначальной цены контракта (государственный контракт от 04.12.2020 г. № 60 по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и (или) межмуниципального значения Камчатского края лот в 2021-2023 г по лоту № 5) заказчиком, требуемый норматив финансирования на содержания 1 км автомобильной дороги произведен из расчета 45-60% от 100% норматива. На практике производить содержание автомобильных дорог необходимо на все 100%, снижать показатели нельзя, это сказывается в первую очередь на безопасности дорожного движения, а следовательно и жизни людей. Кроме того, в сметную стоимость 1 машиночаса закладывалась стоимость ГСМ, материалов, запасных частей для спецтехники, обслуживающей автомобильные дороги в ценах 2019г, хотя за период действия государственного контракта в Камчатском крае фактическая стоимость их поднималась неоднократно. Произвести увеличение стоимости контрактов или обязать гос. заказчика возместить потери, связанные с ростом цен на ГСМ, материалы не предоставляется возможным, так как цена контракта твердая и изменению не подлежит.

3.2. Состав прочих доходов и расходов за отчетный период:

Наименование показателя	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	29,4	
Оприходование излишков	2418,01	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2927,32	
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	364,38	
Реализация прочего имущества	1,18	

(материалов)		
Административный штраф		189,51
Взносы на капитальный ремонт		17,91
Денежные средства на новогодние подарки		120,00
Исполнительский сбор		10,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет		136,80
Компенсация за задержку зарплаты		62,7
Материальное поощрение за счет прибыли предприятия		2 101,20
Прочие косвенные расходы		217,03
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		194,18
Расходы на услуги банков		3 706,80
Расходы по уплате страховых взносов		693,15
штрафы, пени и неустойки по претензиям контрагентов		16,41
Итого за отчетный период	5740,4	7465,95

4. Информация об отдельных активах и обязательствах предприятия.

4.1 Основные средства

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

4.2 Запасы

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражены авансы в счет предстоящих поставок запасов на сумму 137 570,55 тыс. рублей.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.
Резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 26 060 809 рублей. Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу (ст.283 НК РФ) составила 13 030 405 рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 2 398 951 рубля.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль отраженного в бухгалтерском учете составила 479 790,20 рублей

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20 %.

Отложенный налог на прибыль обусловлен:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что предприятие получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение отложенного налогового обязательства составило 3 014 840,80 рублей.

Изменения отложенного налогового актива — 2 343 616,87 рублей.

Сумма постоянного налогового расхода составила – 1 444 631,43 рубля в т.ч.:

- ПНР Исправительные записи по операциям прошлых лет -8237,60
- ПНР Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров -(34040,04) руб.
- ПНР Начисление амортизации по объектам ОС, полученным от учредителя на праве хозяйствования сверх уставного капитала — 970 032,45 руб.;
- ПНР Начисление материального поощрения работникам за счет прибыли отчетного периода — 444 241 руб.;
- ПНР Начисление административных штрафов — 37 903 руб.;
- ПНР Прочие расходы — 18 256 руб.

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанной в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 2 606 081.

6. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами предприятия являются:

- Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края ;
- Министерство транспорта и дорожного строительства Камчатского края ;
- Единичный исполнительный орган – Ключев Анатолий Владимирович

На основании распоряжений Министра имущественных и земельных отношений передано следующее имущество сверх уставного капитала общей стоимостью 19 943 596,22 руб.:

Распоряжение №60/147-Р от 27.04.2023	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Автомобиль УАЗ 315195-035	348 840,00
Распоряжение №60/166-Р от 25.05.2023	КГКУ "Камчатуправтодор"	Передвижной пункт весового контроля (ППВК)-фургон специальн на базе шасси КАМАЗ	4 702 636,01
Распоряжение №60/350-Р от 01.12.2023	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Седелный тягач (Камаз 65225-53, К3340)	8 519 220,00
Распоряжение №60/255-Р от 04.08.2022	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Гараж 82:01:000000:31	6 372 900,21

Размер краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и страховые взносы) директору за 2023 год составил 4 291 864,56

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Иных операций со связанными сторонами не производилось.

7. Информация об изменении капитала.

На основании распоряжений Министра имущественных и земельных отношений Камчатского края:

Распоряжение №60/147-Р от 27.04.2023	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Автомобиль УАЗ 315195-035	348 840,00
Распоряжение №60/166-Р от 25.05.2023	КГКУ "Камчатуправтодор"	Передвижной пункт весового контроля (ППВК)-фургон специальн на базе шасси КАМАЗ	4 702 636,01
Распоряжение №60/350-Р от 01.12.2023	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Седелный тягач (Камаз 65225-53, К3340)	8 519 220,00
Распоряжение №60/255-Р от 04.08.2022	Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	Гараж 82:01:000000:31	6 372 900,21

за нашим предприятием было закреплено на праве хозяйственного ведения имущество сверх уставного капитала общей стоимостью 19 943 596,22 руб., что привело к увеличению добавочного капитала.

В течение 2023 года списание имущества, с баланса Предприятия не производилось.

8. События, возникшие после отчетной даты.

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».

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено предприятие отсутствуют.

10. Информация по прекращаемой деятельности предприятия.

По состоянию на 31.12.2023г. ГУП КК «ДРСУ» не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

Ио директора _____ Пономарев А.В.
01 апреля 2024 год