

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»

1. Сведения об организации

Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» (сокращенное ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой») зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр на основании постановления № 665 НО от 15.10.2001 г. и действует на основании Устава.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» передано безвозмездно из федеральной собственности в собственность НАО во исполнение постановления Администрации НАО № 524 от 10.12.2004 г., распоряжения Администрации НАО № 806-р от 24.10.2005 г.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Ненецкий автономный округ. Правомочия учредителя и собственника имущества Предприятия осуществляют Администрация НАО, Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа и Управление государственного имущества НАО. Предприятие находится в ведомственном подчинении Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указанием на место нахождения предприятия.

Местонахождение Предприятия: Россия, 166700, Ненецкий автономный округ, Заполярный район, п. Искателей, ул. Юбилейная, д. 97

ИНН/КПП предприятия 8300010163/298301001.

ОГРН 1038302271688

Размер уставного капитала Предприятия составляет 122 370 918 тысяч рублей.

Среднесписочная численность предприятия за 2023 год 132 человека.

Единоличный исполнительный орган с 01.01.2023г. по 10.05.2023г. – конкурсный управляющий Горшков Алексей Александрович, утверждённый определением Арбитражного суда Архангельской области от 28.08.2019 по делу №А05-8828/2018.

Определением суда от 02.03.2020 срок конкурсного производства продлен до 25.06.2020г. Определением суда от 25.06.2020г. срок конкурсного производства продлен до 15.12.2020г. Определением суда от 15.12.2020г. срок конкурсного производства продлен до 31.05.2021г. Определением суда от 31.05.2021г. срок конкурсного производства продлен до 25.11.2021г. Определением суда от 25.11.2021г. срок конкурсного производства продлен до 18.05.2022г. Определением суда от 18.05.2022г. срок конкурсного производства продлен до 16.11.2022г. Определением суда от 16.11.2022г. срок конкурсного производства продлен до 14.03.2023г. Определением суда от 14.03.2023г. срок конкурсного производства продлен до 13.06.2023г. Определением суда от 11.05.2023г. утверждено мировое соглашение о прекращении производства по делу о банкротстве.

Часть полномочий по руководству деятельностью Предприятия с 01.01.2023г. по 10.05.2023г. исполнял:

- и. о. директора Обьедков Денис Петрович, действующий с 01.01.2023г. по 10.05.2023г. на основании: доверенности №46 от 17.11.2022г., доверенности №3 от 15.03.2023г., выданной конкурсным управляющим Государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» Горшковым А.А.

- и. о. директора Мартынов Владимир Анатольевич, действующий в 2023г. на основании: доверенности №2 от 07.03.2023г., доверенности №13 от 03.0.2023г.

С 11.05.2023г. единоличный исполнительный орган:

- директор Обьедков Денис Петрович, действующий на основании Распоряжения №30-к от 11.05.2023г.

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Предприятие является членом саморегулируемой организации «Союз профессиональных строителей».

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» имеет вспомогательные производства: база для производства асфальта, закрытые отапливаемые стоянки для дорожной техники и строительных машин, котельная, ремонтно–механические мастерские, склады и производственная база.

Материальное обеспечение носит сезонный характер. Имущество предприятия находится в государственной собственности НАО, является неделимым, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его балансе.

Предприятие арендует земельные участки общей площадью 232 741,12 кв.м. а именно:

1. г. Нарьян-Мар, ул. Первомайская, 3А, используется под РММ.
2. Район Лая-Вожской дороги п. Искателей, используется под АБЗ.
3. П. Искателей, ул. Юбилейная, используется под производственную территорию (база).
4. Карьер «Хундюг» под добычу песка строительного на участке недр местного значения.
5. Основными видами деятельности являются:
 1. Ремонт, строительство, реконструкция и благоустройство улиц – 14,29 %.
 2. Содержание автодорог – 83,50 %.
 3. Прочие услуги – 2,21 %.

Информация, предоставленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований Российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации.

Бухгалтерский отчет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации ПБУ 4/99 и в соответствии с Учетной политикой предприятия, утвержденной Приказом от 30.12.2021 г. № 110-ОД, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, ПБУ 1/2008 и других нормативных актов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки и перехода права собственности по выполненным работам, оказанным услугам, реализации прочего имущества и предъявления покупателям и заказчикам расчетных документов. Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России №180н от 15.11.2019г. МПЗ, используемые в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются по их фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства, на балансовом счете 10 «Материалы». При отпуске в производство и ином выбытии применяется метод оценки МПЗ по средней себестоимости.

Спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев) и осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России №180н от 15.11.2019г.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

На отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов и в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение запасов. МПЗ, которые материально устарели полностью или частично потеряли свое первоначальное качество отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в бухгалтерском учете и относится на финансовые результаты организации. Расходы при создании резерва под снижение стоимости

материальных ценностей также признаются только в бухгалтерском учете. В целях налогообложения прибыли никаких расходов или доходов не предусмотрено, соответственно в налоговом учете резерв не отражается.

Управленческие расходы предприятия являются общехозяйственными расходами. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н и признаются полностью в том отчетном периоде, в котором имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев. Первоначальная стоимость основных средств формируется по фактическим затратам и включает в себя все расходы по приобретению. Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией и реконструкцией инвентарных объектов увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основного средства и норм амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно ФСБУ6/2020 «Основные средства», стоимостью до 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Доходы и расходы от списания объектов основных средств относятся на финансовый результат.

Затраты по обслуживанию, текущему и капитальному ремонту признаются расходами и относятся в том периоде, когда они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Расходы, собранные по дебету балансовых счетов 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально общей выручке от реализации (по удельному весу). Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

Для равномерного включения расходов в состав себестоимости предприятие создает резервы на оплату отпусков.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся с периодичностью один раз в год, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся и отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам учитываются по ПБУ 15/01.

Учет финансовых вложений ведется в суммовом и в количественном выражении. Затраты на приобретение финансовых вложений, не превышающие уровень существенности в размере 5% признаются прочими расходами.

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. Информация по ППА раскрыта в п.1 и п.4.14. Пояснительной записки.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования. (*Основание: п. 25 ПБУ 14/2007*)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. (*Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007*)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей отражаются на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Списание резерва: выполняется в том случае, если ценности списываются с баланса вследствие их направления в производство, продажи, передачи на безвозмездной основе. Списание производится на 91 счет "Прочие доходы и расходы"

(*Основание: п. п. 30,31 ФСБУ 5/2019*)

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49. На предприятии инвентаризация на Основном складе проведена по состоянию на 01.07.2023г. на основании приказа №83-ОД от 28.06.2023г. Инвентаризация основных средств и МПЗ проведена по состоянию на 01.12.2023г. на основании приказа №168-ОД от 16.11.2023г. Инвентаризация финансовых активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2023г. на основании приказа №187-ОД от 13.12.2023г. Инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах проведена по состоянию на 31.12.2023г. на основании приказа №188-ОД от 13.12.2023г.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Наличие основных фондов на 01.01.2023 г. по первоначальной балансовой стоимости составляет 257 850,4 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. по первоначальной балансовой стоимости составляет 417 238,3 тыс. рублей.

Всего за отчетный период основных средств:

- Поступило- 161 232,7 тыс. рублей.

- Модернизировано- 0 тыс. рублей

Износ основных фондов по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 58,81 %.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила -638805 тыс. руб. за счет убытка текущего года.

Заемные средства на 31.12.2023г. в размере 185 062 тыс. рублей образовались путем продажи векселей и получения заемных средств.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию 01.01.2023г. составляют - 21 142 517,10, по состоянию на 31.12.2023г.- 20 146 035,79.

Получены субсидии от Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО:

1. Субсидия на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности в размере 350 000 тыс. рублей.
2. Грант в форме субсидии в соответствии с п.7 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в размере 15 000 тыс. рублей.
3. Кредиторская задолженность:

| Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. тыс. руб. | | Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. тыс. руб. | |
|---|----------------|---|----------------|
| зadолженность перед поставщиками и подрядчиками | 47 711 | зadолженность перед поставщиками и подрядчиками | 116 296 |
| зadолженность по налогам и сборам | 20 104 | зadолженность по налогам и сборам | 10 026 |
| зadолженность по социальному страхованию и обеспечению | 9 165 | зadолженность по социальному страхованию и обеспечению | 3 204 |
| зadолженность по оплате труда | 9 512 | зadолженность по оплате труда | 6 360 |
| зadолженность перед разными кредиторами | 605 307 | зadолженность перед разными кредиторами | 50 105 |
| расчеты с покупателями | 27 406 | авансы полученные | 4 807 |
| Итого: | 719 205 | Итого: | 190 798 |

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность по оплате труда является текущей.

4. Дебиторская задолженность:

| Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб. | | Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г., тыс. руб. | |
|---|--------|---|--------|
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 126 | расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 075 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 12 132 | расчеты с покупателями и заказчиками | 12 027 |
| расчеты по налогам и сборам | 1 453 | расчеты по налогам и сборам | 367 |
| расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 | расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 302 |
| расчеты с персоналом по прочим операциям | 127 | расчеты с персоналом по прочим операциям | - |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 176 | расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5 460 |

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

4.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»

4.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложения.

Незавершенные капитальные вложения отражено в Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Приложения.

4.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 3.2 «Иное использование финансовых вложений»

4.4 Запасы

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей (резерв под обесценение запасов) по состоянию на 31.12.2023г. составил 20 146,035 тыс. руб.

4.5 Денежные средства

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств на основании ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Предприятия от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

| Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Денежные средства в кассе | 114 | 69 |
| Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 30 641 | 8 742 |
| Денежные средства на валютных счетах в банках | - | - |
| Переводы в пути | 50 | - |
| Итого | 30 805 | 30 805 |

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.6 Прочие оборотные активы

В Разделе II баланса «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы» отражены суммы расходов будущих периодов.

4.7 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по авансам выданным, показана без учета НДС.

Информация по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения.

4.8 Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года приведена в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения.

4.9 Обеспечение обязательств

В 2023 году имелось полученное обеспечение обязательств по договору поставки топлива дизельного арктического №08-2023/2023 ЗКФ от 27.11.2023г. поставщик АО «Ненецкая нефтяная компания». Цена договора 37 224 000 рублей в т. ч. НДС 6 204 000 рублей. Размер обеспечения составил 1 861 200 рублей. Также имелись выданные обеспечения:

на выполнение работ по благоустройству территории ГБУ "ЦССУ "Наш дом" в размере 75 518 руб. 36 коп.

4.10 Кредиты и займы

Остаток непогашенных векселей на 31.12.2023 г. составил 41 789,6 тыс. руб.

В отчетном периоде остаток задолженности по заемным средствам, образовавшийся путем продажи векселей и получения заемных средств, составил 185 062 тыс. рублей. По заемным средствам большая часть задолженности числится перед АО «Ненецкой нефтяной компанией» с которой АО встало в реестр кредиторов по определению Арбитражного суда Архангельской области по делу №А05-8828/2018.

4.11 Оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г составил 30 650 409 руб. 76 коп.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 г. составил 15 663 357 руб. 66 коп.

Инвентаризация резерва отпусков произведена на основании приказа №189/1-ОД от 19.12.2023г.

В организации были созданы краткосрочные оценочные обязательства согласно информации, приведенной в Таблице 7. «Краткосрочные оценочные обязательства» Приложения к Пояснительной записке.

4.12 Себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Таблице 6. «Затраты на производство».

4.13 Информация по сегментам

Предприятие осуществляет основную свою деятельность на территории Российской Федерации, выручка от которой составляет 100% от общей суммы выручки за отчетный год.

Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности предприятия за 2023 год, являются сопоставимыми. Анализ фактического объема продаж (без НДС) и анализ фактических показателей затрат на производство продукции, товаров, работ, услуг в 2023-2022г.г. представлены в таблицах (см. ниже).

| Виды работ, услуг | Объем продаж, тыс. руб. | Объем продаж, тыс. руб. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Содержание территориальных автомобильных дорог | 207 649 | 128 758 |
| Устройство и содержание зимника | 1 585 | - |
| Реконструкция автодороги по ул. Заводская | 1 277 | 66 |
| Ремонт асфальтобетонного покрытия | 24 264 | - |
| Благоустройство территории | 1 259 | - |
| Ямочный ремонт | 534 | 626 |
| Услуги спецстоянки | 675 | - |
| Услуги техники | 7 796 | 7 050 |
| Выполнение работ по услугам | 5 529 | 1 518 |
| Итого: | 250 568 | 138 350 |

Затраты на производство:

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|--|----------------|----------------|
| | факт | факт |
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Материальные затраты, в том числе: | 58 862 | 52 302 |
| Стоимость материалов | 58 862 | 52 302 |
| Затраты на оплату труда | 148 127 | 91 947 |
| Отчисление на государственное социальное страхование | 42 365 | 20 168 |
| Амортизация основных средств | 35 346 | 24 527 |
| Прочие расходы | 57 032 | 33 815 |
| Итого: | 341 732 | 222 759 |

4.14 Информация о связанных сторонах и аффилированных лиц.

Исполнительный орган

Вознаграждения руководящим сотрудникам предусмотрено в соответствии с заключенными трудовыми договорами и Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа № 62-п от 11.03.16., в редакции Постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 23.05.2016 № 159-п. Краткосрочные вознаграждения (заработная плата согласно трудового договора) в отчетном периоде (2023 год) составили 10 929,593 тыс. рублей, в т. ч. заработная плата директора Предприятия 3 422 366,60. Премии руководящим сотрудникам согласно Постановления Администрации Ненецкого автономного округа № 62-п от 11.03.16., в редакции Постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 23.05.2016 № 159-п. в 2023 году не производились. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

По операциям со связанными сторонами поясняем следующее:

1. Конкурсный управляющий – Горшков Алексей Александрович, назначенный Решением Арбитражного суда Архангельской области от 28.08.2019 по делу №А05-8828/2018. Краткосрочные вознаграждения в отчетном периоде (2023г.) составили 3 147,685 тыс. рублей, а именно:

- вознаграждение конкурсному управляющему – 135, 483 тыс. рублей,
- возмещение текущих расходов, связанных с ведением конкурсного производства – 118, 488 тыс. рублей.
- выплата согласно мировому соглашению – 2 893, 712 тыс. руб.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Ненецкий автономный округ. Правомочия учредителя и собственника имущества Предприятия осуществляют Администрация НАО, Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа- учредитель, осуществляет согласование крупных сделок, а также субсидирование на пополнение оборотных средств.

Управление имущественных и земельных отношений (УИЗО) – учредитель, осуществляет согласование крупных сделок. Все имущество ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» находится на праве хозяйственного ведения. С УИЗО заключены договоры аренды земельных участков:

- Договор №.04-04/26 от 06.04.2021г. (Хундюг) – 458, 473 тыс. руб.
 - Договор №06.2-05/122 от 26.08.2015 г. – 26, 083 тыс. руб.
 - Договор №9-АР НАО (83:00:060009:144) от 31.12.2010г. - 94, 161 тыс. руб.
 - Договор №9-АР НАО (83:00:060011:23) от 31.12.2010г. – 31, 082 тыс. руб.
- Также договор аренды земельного участка заключен с МТУ Росимущества:
- Договор №4/2013 от 19.06.2013г. – 174, 192 тыс. руб.

В отчетном периоде (2023 год) общая сумма начисленной арендной платы составила 783,991 тыс. рублей:

4.15 Государственная помощь

Получены субсидии от Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО:

5. Субсидия на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности в размере 350 000 тыс. рублей.
6. Грант в форме субсидии в соответствии с п.7 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в размере 15 000 тыс. рублей.

4.16 Пояснения по «Отчету о финансовых результатах». Налог на прибыль

Прибыль – это разница между выручкой (доходом) и затратами (расходом). Прибыль является ключевой мерой финансовой эффективности предпринимательской деятельности.

В бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах) выделяют следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (убыток) – разница между выручкой без НДС и себестоимостью продаж;
- прибыль (убыток) от продаж – валовая прибыль за минусом коммерческих и управленческих расходов;

- прибыль (убыток) до налогообложения - прибыль (убыток) от продаж плюс процентные и прочие доходы и расходы, кроме налога на прибыль;

- чистая прибыль (убыток) – итоговый финансовый результат с учетом всех доходов и расходов организации.

В процессе деятельности предприятия за 2023 год согласно «Отчету о финансовых результатах» был получен убыток –198 434 тыс. рублей.

Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02, п.25)

| Наименование | Сумма (тыс. руб.) |
|--|----------------------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 49 809 |
| Отложенные налоговые обязательства | - |
| Отложенные налоговые активы (Оборот с кредита счета 68.04.2 в дебет 09) | 49 639 |
| Постоянные налоговые расходы | (170) |
| Прибыль(убыток) | (198 434) |

Разница строк бухгалтерского баланса 1180, 1420 и строки 2412 отчета о финансовых результатах, обусловлена отсутствием данных, по образованию отложенного налога в прошлые периоды.

В настоящее время руководством принимаются необходимые меры к улучшению финансового положения предприятия для продолжения деятельности организации в будущем и выполнения возложенных на него обязанностей.

План мероприятий по восстановлению платежеспособности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2024 – 2026 годы:

| № п/п | Мероприятие | Срок реализации | Результат от реализации |
|-------|---|----------------------------|--|
| 1. | Обновление парка техники: Приобретение специализированной дорожно-строительной техники | 2024-2026 | Снижение затрат на ремонт и обслуживание, повышение коэффициента готовности, снижение времени простоя техники, увеличение производительности труда |
| 2. | Реализация песка в соответствии с планом развития горных работ | Постоянно | Дополнительный доход |
| 3. | Получение лицензии на добычу песка | 2025 | Дополнительный доход |
| 4. | Производство асфальтобетонной смеси по заявкам | По мере поступления заявок | Дополнительный доход |
| 5. | Оказание услуг техники | По мере поступления заявок | Дополнительный доход |
| 6. | Проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров | По мере поступления заявок | Дополнительный доход |
| 7. | Услуги автосервиса | По мере поступления заявок | Дополнительный доход |
| 8. | Технический осмотр ТС | По мере | Дополнительный доход |

| | | | |
|-----|--|----------------------------------|----------------------|
| | | поступления заявок | |
| 9. | Услуги спецстоянки | По мере поступления | Дополнительный доход |
| 10. | Услуги по геодезическому сопровождению строительства | По мере поступления заявок | Дополнительный доход |

В соответствии с требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Предприятием в 2023 году перспективным методом был произведен пересчет, связанный с изменением методов учета и учетной политики, в соответствии с изменениями ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль». Данная сумма откорректировала финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки») деятельности предприятия.

Сумма пересчета признана незначительной, в соответствии с Учетной политикой «изменение признается существенным, если оно в отдельности или в совокупности приводит к искажению общего итога одноименных показателей (раздела отчетности) более чем на 5 %», данная сумма не превышает данный показатель.

4.17 Информация по прекращаемой деятельности

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 23.07.2018 по делу №А05-8828/2018 принято заявление АО «Центр развития бизнеса Ненецкого автономного округа» о признании несостоятельным (банкротом) государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой», возбуждено производство по делу о банкротстве.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 20.08.2018 по делу №А05-8828/2018 в отношении предприятия введена процедура банкротства наблюдение. С даты вынесения определения от 23.07.2018г. наступают последствия и действуют ограничения, установленные ст. ст. 63, 64 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 14.02.2019 по делу №А05-8828/2018 в отношении предприятия введена процедура банкротства внешнее управление.

Решением Арбитражного суда Архангельской области от 28.08.2019 по делу №А05-8828/2018 в отношении предприятия введена процедура конкурсное производство.

Конкурсное производство введено сроком на шесть месяцев, конкурсным управляющим утвержден Горшков Алексей Александрович.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 02.03.2020 г. срок конкурсного производства продлен до 25.06.2020г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 25.06.2020г. срок конкурсного производства продлен до 15.12.2020г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 15.12.2020г. срок конкурсного производства продлен до 31.05.2021г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 31.05.2021г. срок конкурсного производства продлен до 25.11.2021.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 25.11.2021г. срок конкурсного производства продлен до 18.05.2022г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 18.05.2022г. срок конкурсного производства продлен до 16.11.2022г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 16.11.2022г. срок конкурсного производства продлен до 14.03.2023г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 14.03.2023г. срок конкурсного производства продлен до 13.06.2023г.

Определением Арбитражного суда Архангельской области от 11.05.2023г. утверждено мировое соглашение о прекращении производства по делу о банкротстве.

4.18 Непрерывность деятельности Предприятия

По результатам 2023 года Предприятием был получен убыток в размере 199 537 тыс. рублей.

Чистые активы Предприятия в 2023 году составили (-375 265), в 2022 году (-296 808), в 2021 году (-222 483). Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которые могут вызвать сомнения в способности предприятия продолжить свою деятельность непрерывно.

Следует отметить, что деятельность Предприятия в течение 2023 г. осуществлялась в условиях ужесточения экономических санкций в отношении ее экономических субъектов в связи с проведением Россией специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины в соответствии с Решением Президента Российской Федерации от 24.02.2022 года. Более того существует риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности на финансовых рынках, падению курса российского рубля, увеличению экономической неопределенности.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности Предприятия.

Представляется, что данные события могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, на деятельность российских компаний в различных отраслях и могут негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. Хотя достоверная оценка влияния и последствий вышеуказанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние указанных событий на Предприятие.

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Реализация мероприятий по недопущению банкротства предприятия
Планируемые мероприятия на 2024 г.

Цели внутри предприятия:

- Оптимизация затрат Предприятия;
- Модернизация котельной (автоматизация);
- Совершенствование кадровой политики Предприятия;
- Снижение кредиторской задолженности;
- Взыскания дебиторской задолженности продолжать претензионно-исковую работу;
- Повышение уровня энергоэффективности, энергосбережения;
- Техническое перевооружение асфальтобетонного завода (изготовление, поставка, демонтаж существующего оборудования, шефмонтаж оборудования и комплектующих изделий для асфальтосмесительной установки ДС-185);
- Снижение себестоимости, путем совершенствования системы управления запасами строительных материалов, запасных частей, ГСМ;
- Постоянное обновление основных средств Предприятия (машины, механизмы, средства малой механизации, элементы перевооружения асфальтобетонного завода), что позволит существенно снизить расходы на содержание и запасные части.

Цели внешние (возможные):

▪ Заключение максимально возможного объема контрактов (договоров) по содержанию и ремонту автодорог на территории НАО;

▪ Финансовая поддержка предприятию (бюджетное финансирование в форме выделения денежных средств (бюджетных ассигнований) в виде субсидии для покрытия расходов, понесенных предприятием на техническое перевооружение асфальтобетонного завода, приобретение спецтехники, а также затраты, понесенные Предприятием на содержание представителя Ненецкого автономного округа Российской Федерации на территории Запорожской области);

▪ Актуализация требований к порядку содержания автомобильных дорог НАО в части:

- уточнения элементов инфраструктуры (состояние павильонов, заборов, системы водоотведения и пр.),

- применения противогололедных материалов для нормативного содержания автомобильных дорог (использование песка не позволяет механизированным способом очистить дорожное полотно от наледи и колеиности (грейдером) без повреждения асфальтобетонного покрытия),

- пересмотр объема применения невостребованных видов работ (например, посев газонов и, соответственно, уход за ними – минимизировать), а востребованные работы в условиях Крайнего Севера по очистке дорожного полотна от снега и вывоз снега, включая его размещение, - увеличить).

▪ Исключить применение понижающих коэффициентов при финансировании с одновременным сохранением физических объемов работ.

▪ Получение банковской гарантии для участия в конкурсных процедурах.

На 2024-2025г.г. Предприятием заключены контракты:

1. №143-П-15/2023 от 15.09.2023г. на выполнение работ по устройству и содержанию искусственного дорожного сооружения (зимника). Срок окончания контракта 30.04.2025г.

2. №143-П-15/2023 от 28.09.2023г. на содержание а/дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, в части содержания а/дорог г. Нарьян-Мар - п. Искателей, г. Нарьян-Мар - г. Усинск: участок г. Нарьян-Мар – Лая-Вож км 0+000 – 13+000, а/дорог на территории п. Искателей, подъездной а/дороги к п. Красное, а/ дороги г. Нарьян-Мар - с. Тельвиска: участок г. Нарьян-Мар - съезд к комбинату «Солнышко», подъездной а/дороги от г. Нарьян-Мара к аэропорту Нарьян-Мара. Срок окончания контракта 31.12.2025г.

3. №143-П-19/23 от 25.12.2023г. на выполнение работ по ремонту а/дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, в части ремонта асфальтобетонного покрытия на а/дороги общего пользования регионального значения Ненецкого автономного округа г. Нарьян-Мар - п. Искателей. Срок окончания контракта 01.09.2024г.

4. С высокой степенью вероятности, Предприятием будут заключены два контракта на ремонт дорожного полотна по ул. Хатанзейского и ул. Авиаторов.

Также Предприятием на 1 и 2 квартал 2024 года запланирована реализация песка с карьера Хундюг. На 3 квартал - изготовление асфальтобетонной смеси для ремонта дорог общего пользования г. Нарьян-Мара и п. Искателей сторонним организациям.

Планируемый портфель заказов ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2024 год 439 066 тысяч рублей (без НДС).

Планируемые показатели экономической эффективности деятельности предприятия

| Показатели | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
|-------------------------|----------|----------|----------|
| Выручка | 439 066 | 440 542 | 442 085 |
| Чистая прибыль (убыток) | 134 | 238 | 193 |
| Чистые активы | -446 114 | -430 117 | -414 120 |

| | | | |
|--|---|----|----|
| Часть прибыли, подлежащая перечислению в окружной бюджет | 0 | 34 | 60 |
|--|---|----|----|

В течение последних трех лет имеется непокрытый убыток в размере 366 046 тыс. руб., 440 371 тыс. руб. и 638 805 тыс. руб. по итогам 2021, 2022 и 2023 г.г. соответственно, а также величина чистых активов ниже величины уставного фонда.

4.19 События после отчетной даты

Предприятие сообщает, что 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 2023 год не имеется.

Корректирующих событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не имелось.

Существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 1% от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 1% от выручки (применительно к доходам / расходам).

21 февраля 2022г Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Предприятие не имеет валютных активов и обязательств, деятельность Предприятия не связана с экспортными и импортными операциями. Но значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Предприятия (увеличение стоимости ТМЦ).

Руководство Предприятия считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство предприятия внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

4.20 Исправление данных бухгалтерской отчетности

Внесены изменения в следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. Форма 3 «Отчет об изменениях капитала» раздел 2.
2. Пояснение 3 «Финансовые вложения».
3. Пояснение 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» разделы 5.1 и 5.3.

Приложения:

- Таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»;
- Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»;
- Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
- Таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений»;
- Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»;
- Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»;
- Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- Таблица 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»;
- Таблица 6. «Затраты на производство»;
- Таблица 9. «Государственная помощь»;

Директор

Объедков Д.П.

01.07.2024г.