

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Монтажно-строительное управление-95» (АО «МСУ-95») за 2022г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «Монтажно-строительное управление-95», сокращенное наименование АО «МСУ-95».

Сведения о государственной регистрации АО «МСУ-95» с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным 1025004858482 от 01.11.2002г. выданы Инспекцией МНС России по г. Протвино Московской области.

Юридический и почтовый адрес: Россия, 142281, Московская область, г. Протвино, Заводской проезд, д. 4

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором. Исполнительные органы – генеральный директор.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основа составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора АО «МСУ-95».

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты

денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

### **3.1. Выручка (доходы)**

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

### **3.2. Основные средства**

В качестве основных средств для целей бухгалтерского учета принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств»:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, непосредственно связанных с их приобретением, сооружением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года.

### **3.3. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ») ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Учет материальных ценностей ведется натурально-стоимостным методом.

При выборе единицы бухгалтерского учета МПЗ (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Принятие к бухгалтерскому учету МПЗ в виде материалов и товаров осуществляется без использования счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены с учетом транспортно-заготовительных расходов. МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости.

Активы стоимостью не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете. Оценка стоимости списания материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

На 31 декабря 2022 года Общество не имеет на своем балансе материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, поэтому на 31 декабря 2022 года резерв под снижение стоимости в части материальных ценностей Обществом не создавался.

#### **3.4. Дебиторская задолженность**

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность покупателей и заказчиков, выданные авансы по предстоящим расчетам, уплаченные другим организациям в соответствии с условиями договоров, и прочая задолженность.

#### **3.5. Денежные средства**

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

#### **3.6. Кредиторская задолженность**

Задолженность поставщикам определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиком с учетом НДС.

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность поставщиков и подрядчиков, полученные авансы по предстоящим

расчетам в соответствии с условиями договоров, задолженность по налогам и сборам и прочая задолженность.

#### 4. Налогообложение

##### Налог на добавленную стоимость

НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

##### Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом периоде), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода по налогу на прибыль). Налог на прибыль за 2022 год составил 32 тыс. руб.

#### 5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества не имели места события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества за отчетный год.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Богданов В.М.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Савосина А.Г.

«05» марта 2023 года



## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 391	(1 951)	-	-	(389)	-	-	2 391	(2 340)	-	
в том числе:	5210	за 2021г.	2 333	(800)	58	-	(1 151)	-	-	2 391	(1 951)	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	2 333	(1 950)	-	-	(383)	-	-	2 333	(2 333)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5211	за 2021г.	2 333	(800)	-	-	(1 150)	-	-	2 333	(1 950)	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5202	за 2022г.	58	(1)	58	-	(6)	-	-	58	(7)	-	
в том числе:	5212	за 2021г.	-	-	-	-	(1)	-	-	58	(1)	-	
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5250	за 2021г.	-	58	-	(58)
Снегоуборщик Хускв ST124	5241	за 2022г.	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	58	-	(58)

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель  **Богданов Виктор Михайлович**  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

5 марта 2023 г.

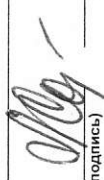
**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	14 534	-	14 534	280	(554)	-	X	14 260	-	14 260	
	5420	за 2021г.	18 446	-	18 446	926	(4 838)	-	X	14 534	-	14 534	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	14 438	-	14 438	280	(554)	-	-	14 164	-	14 164	
	5421	за 2021г.	18 350	-	18 350	926	(4 838)	-	-	14 438	-	14 438	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	96	-	96	-	-	-	-	96	-	96	
	5423	за 2021г.	96	-	96	-	-	-	-	96	-	96	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

с.9

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-	-
	5446	-	-	-	-

Руководитель  **Богданов Виктор Михайлович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

5 марта 2023 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	Долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	4 792	1 558	-	(3 786)	-	-	2 156
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2021г.	13 649	168	1	(3 336)	-	-	4 792
	5561	за 2022г.	3 799	310	-	(3 786)	-	-	323
	5581	за 2021г.	12 282	4	-	(2 797)	-	-	3 799
авансы полученные	5562	за 2022г.	412	(48)	-	(123)	-	-	242
	5582	за 2021г.	816	35	-	(438)	-	-	412
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	336	36	-	(60)	-	-	313
	5583	за 2021г.	430	6	1	(100)	-	-	336
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	644	-	(155)	-	-	489
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	245	617	-	(71)	-	-	790
	5586	за 2021г.	121	123	-	-	-	-	245
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	4 792	1 558	-	(3 786)	X	-	2 156
	5570	за 2021г.	13 649	168	1	(3 336)	X	-	4 792

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  **Богданов Виктор Михайлович**  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

5 марта 2023 г.