

1

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОМСЕРВИС» ЗА 2022 ГОД

1. Информация о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Комсервис» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) зарегистрировано 21 апреля 2008 г.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 640000, Курган, 6 «А» микрорайон, д. 11/1,

Местонахождение (почтовый адрес): 640000, Курган, 6 «А» микрорайон, д. 11/1,

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 21 апреля 2008 г., присвоен государственный регистрационный номер 1084501003894

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Комсервис».

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО – 80657665;
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 65;
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 45.33;
- идентификационный налоговый номер (ИНН) – 4501139748;
- код причины постановки на учет (КПП) – 450101001.

Высшим органом управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор Общества.

Руководство деятельностью Общества в 2021 году осуществлялось с 02.02.2021 - генеральным директором Макаровым Артемом Павловичем (Приказ №1 от 02.02.2021, Решение №1 Единственного участника общества от 01.02.2021г.)

Среднесписочная численность работников:

За 2020 – 1 чел.

За 2021 – 1 чел.

За 2022 – 1 чел.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности. Формат представления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

2. Юридический статус

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом общества, утвержденным решением единственного участника Общества от 19.10.2015 г. № 5-2015.

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Участником Общества является ООО «Маяк123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19 стр. 1, эт. 3 пом. I ч. комн.2– 100 (сто) процентов уставного капитала Общества.

3. Основная деятельность компании

Основной вид деятельности – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. В 2021г. Общество не осуществляло деятельность по основному виду.

Выручку получало от сдачи в аренду помещений.

4. Информация об учетной политике

В 2021 году действовала учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом от 31.12.2020 № 8-Б. Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 106н от 6 октября 2008 г., «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями).

Бухгалтерский учет автоматизирован.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первоначальная оценка.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Расходы по процентам капитализируются, если они напрямую связаны со строительством объекта.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации и проходящие процедуру государственной регистрации могут быть использованы в производственных целях.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности данных активов в эксплуатации их учет ведется на отдельном балансовом счете 014 «Списанные со счета 10 активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в Уставный капитал компании признается их денежная оценка, согласованная участниками организации. Если в соответствии с требованиями законодательства требуется оценка независимого оценщика, стоимость имущества определяется в соответствии с произведенной оценкой.

Последующая оценка.

Основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

При начислении амортизации используются сроки службы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями).

Основных средств, стоимость которых не погашается Общество не имеет.

Переданных в залог основных средств Общество не имеет и не планирует операции по передаче основных средств в залог.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Запасы

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н (редакция от 16.05.2016), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Все запасы в компании подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;

- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- готовая продукция;
- специальные инструменты и приспособления,
- специальное оборудование (спецоднастка) и специальная одежда.

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Стоимость специальной одежды и спецоднастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и спецоднастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 г № 290Н (с изменениями на 12.01.2015 г).

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды и спецоднастки ее стоимость в течение нормативного срока службы учитывается на забалансовом счете 012 «Специальная одежда в эксплуатации» в количественных и стоимостных показателях.

Погашение стоимости специальной одежды и спецоднастки начинается со следующего месяца после передачи ее в эксплуатацию. Ежемесячная сумма списания стоимости определяется исходя из фактической себестоимости специальной одежды и ее нормативного срока службы.

Резерв под снижение стоимости запасов не формируется.

Переданных в залог запасов Общество не имеет и не планирует операции по передаче запасов в залог.

Себестоимость запасов на дату составления отчетности определяется методом средней стоимости.

Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- дебиторская задолженность, возникающая при выполнении работ, предоставлении услуг, отгрузки продукции
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

Кредиторская задолженность и начисления.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Отложенный налог на прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговой ставке – 20 %, которая, как ожидается, будет действовать на момент реализации актива или погашения задолженности.

Признание доходов и расходов.

Выручка.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по факту реализации товаров, работ и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится по местам хранения и материально ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности Общество не имеет.

7. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

7.1. Комментарии к бухгалтерскому балансу

Внеоборотные активы

7.1.0. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составила 4258,0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – остаточная стоимость составила 4258,0 тыс. руб. Уменьшение остаточной стоимости основных средств связано с начислением амортизации на сумму 201,0 тыс.руб. Поступления или иного движения основных средств в 2021 году не было, переоценка не производилась.

Остаточная стоимость основных средств по видам

Вид (группа) ОС	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г., тыс. руб.	абсолютное изменение, тыс. руб.	относительное изменение, %
Нежилые помещения	4061	4258	-197	4,8
Итого	4061	4258	-197	

7.1.1. Отложенные налоговые активы

Сумма отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2021 составила 96 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 144 тыс. руб.

7.1.2. Дебиторская задолженность

Показатель дебиторской задолженности за 2022 год уменьшилась на 99,9%. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма дебиторской задолженности составляла 2213 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. сумма задолженности составляет 1 тыс. руб.

Показатели	Тыс. руб.	
	Сальдо на 31.12.21	Сальдо на 31.12.22
Покупатели и заказчики	2202	-
Авансы выданные	9	-
Прочая дебиторская задолженность краткосрочная	2	1
Итого:	213	1

7.1.6. Денежные средства

Информация о наличии денежных средств на расчетных счетах Общества представлена ниже:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022
Расчетные счета		
Итого:	56	25
	56	25

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.
 Движение денежных средств, а именно поступление происходило за счет гашения дебиторской задолженности Заказчика.
 Выплаты денежных средств направляются контрагентам, предоставляющим услуги за энергоресурсы и дополнительные услуги.

Капитал и резервы**7.1.8. Уставный капитал**

В 2022 году изменения в размере уставного капитала не произошло:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10

7.1.9. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Общество получило убыток в размере (-263) тыс. руб. , с учетом этого показателя совокупный финансовый результат составил 6561 тыс.руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6824	6561

Изменение показателя нераспределенной прибыли, а именно уменьшение произошло за счет получения убытка за 2022г. в сумме 395 тыс.руб. , а так выплаты дивидендов участнику Общества в сумме 2000,0 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства**7.1.10 Отложенные налоговые обязательства**

В соответствии с ПБУ18/02 в бухгалтерском учете сформировано налоговое обязательство. Показатель отложенных налоговых обязательств сформирован в результате наличия в учете временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете на сумму

Вид ОНА	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	-	1
Итого:	-	1

Краткосрочные обязательства**7.1.11. Кредиторская задолженность**

Показатель кредиторской задолженности за 2022 год остался на прежнем уровне по сравнению с предыдущим годом. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма кредиторской задолженности составляла 52 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. сумма задолженности составляет 51 тыс. руб.

Кредиторская задолженность распределяется следующим образом:

Показатели	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 тыс. руб.
Поставщиков и подрядчиков		
Задолженность перед персоналом организации	10	14
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	3
Задолженность по налогам и сборам	2	-
Прочая кредиторская задолженность	33	30
Итого:	52	4
		51

7.2.Комментарии к Отчету о финансовых результатах

7.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2022 году выручка от реализации составила 133 тыс. руб., что на 63 % меньше выручки за предшествующий 2021 год – 358 тыс. руб.

Расшифровка строки Выручка Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование выручки	Тыс.руб.	
	2022	2021
Аренда нежилых помещений		
ИТОГО:	133	358
	133	358

7.2.3. Расшифровка строки Управленческие расходы Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование управленческих расходов	Тыс.руб.	
	2022	2021
Амортизация ОС		
Налог на имущество	5	200
Коммунальные услуги	91	96
	-	206
Заработная плата		
Натуральные услуги	78	62
Страховые взносы	-	1
Итого:	25	19
	199	584

7.2.4. Расшифровка строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование производственных расходов	2022г.	2021г.
Амортизация ОС	200	-
Коммунальные услуги	91	-
ТО собственного нежилого помещения	21	-
Вывоз мусора	16	-
Итого:	328	-

7.2.5. Расшифровка строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование прочих доходов	Тыс.руб.	
	2022	2021
Списание суммы задолженности с истекшим сроком исковой	-	6
Итого:	-	6

7.2.6. Расшифровка строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование прочих расходов	Тыс.руб.	
	2022	2021
Взносы на кап.ремонт	14	9
Госпошлина	-	2
Прибыль/Убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году	9	22
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными	21	23
Штрафы, пени, неустойки	1	3
Налог на имущество	-	-
Прочие	4	-
Итого:	49	59

13. Непрерывность деятельности

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на услуги (продукцию) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам