

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «ЦЕНТРИНВЕСТпроект» за 2022 год.**

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Центр научно-методического обеспечения инженерного сопровождения инвестиций в строительстве».

Сокращенное наименование предприятия: ОАО «ЦЕНТРИНВЕСТпроект».

Основной государственный регистрационный номер 1067746670353.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 63, кабинет 31.

Почтовый адрес и место хранения документов: 125057, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 63, кабинет № 31, а/я 1.

1.2. Основным видом деятельности является: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

1.3. Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 15 человек.

1.4. Уставной капитал предприятия составляет 2521000 рублей.

Доля уставного капитала, находящаяся в собственности Общества - 0%

Единственным акционером и конечным бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин РФ - Величко Ю.Н. ИНН 500107806196

1.5. Дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и представительств организация не имеет. Аффилированных лиц нет.

1.6. Финансовый результат отчетного года – прибыль в сумме 1237732 рубля.

В отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет и прибыли отчетного, израсходовано 2187290 рублей (на выплату дивидендов за прошлый период)

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Исполнительное производство в отношении Общества не ведется. Общество в целом, его деятельность, имущество и обязательства не находятся под судебными или иными ограничениями, или санкциями.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, и Пояснительной записки. В Табличных пояснениях и пояснительной записке со-

держится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2022 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- операций с основными средствами, нематериальными активами, капитальными вложениями, финансовыми вложениями, кредитами и займами;
- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ для собственных нужд;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее.

С 01.01.2022 г. были внесены изменения в учетную политику основных средств, капвложений, договоров аренды и документооборота в связи с обязательным введением в действие с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2020 «Основные средства», ФСБУ 27/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.2. Существенность показателя для отражения в отчетности – если доля этого показателя более 10% величины агрегированного показателя бухгалтерской отчетности, к которому данный показатель имеет отношение и значение этого показателя важно для понимания бухгалтерской отчетности.

2.3. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером машинным методом с применением бухгалтерской программы «1С».

2.4. Рабочий план счетов для бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов, утверждается в приложении. Для налогового учета план счетов не применяется.

2.5. Учет материальных ценностей ведется на балансовом счете 10 по накладным и требованиям.

Списание стоимости материальных ценностей, числящихся на балансовом счете 10, производится при передаче в эксплуатацию.

2.6. Порядок признания выручки организации - по факту передачи товаров в собственность, приемки выполненных работ (этапов работ), подтверждения оказания услуг в оценке стоимости установленной договором или иным соглашением сторон сделки без учета НДС. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами оценивается в аналогичном порядке.

Способ признания выручки по мере готовности работ, услуг, продукции не применяется.

2.7. Затраты на производство продукции, выполнение работ, на оказание услуг учитываются на балансовом счете 20 (заработная плата, отчисление на социальные нужды, материалы, услуги сторонних организаций, резерв предстоящих расходов на 2023 год).

Общехозяйственные расходы учитываются на балансовом счете 26 – расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Списание 26 счета производится ежемесячно на балансовый счет 90.3 (расходы, не принимаемые для налогового учета).

Списание балансового счета 20 производится в конце года по статьям затрат в процентном отношении от выручки.

Расходы будущих периодов относятся на издержки производства в течение периода, к которому они относятся и учитываются на балансовом счете 97.

Расходы за 2022 год составили по балансовому счету 20 – 45670544 рубля, по балансовому счету 26 – 12921879 рублей. Стоимость незавершенного производства (сальдо) на 01.01.2023 по балансовому счету 20 составило – 0 рублей.

2.8. Существенность события после отчетной даты для отражения в отчетности – изменение более чем на 10% величины показателя бухгалтерской отчетности, к которому данное событие имеет отношение.

2.9. В соответствии с ПБУ 8/2010 организация в отчетном году вела учет оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации. Величина этого оценочного обязательства оценивалась суммой расходов на оплату, причитающихся персоналу на конец отчетного периода дней отпуска, а также уплату соответствующих социальных взносов.

2.10. Предусмотрено формирование резерва сомнительных долгов (для целей бухгалтерского учета) исходя из оценки организации поступлений средств в погашение просроченной задолженности. Решение о создании резерва сомнительной задолженности принимается руководителем организации исходя из оценки вероятности поступления денежных средств в течение предстоящих 12 календарных месяцев.

Учетная политика для целей налогового учета.

С 1 января 2013 года организация применяет упрощенную систему налогообложения (п.1 ст.346.11 НК РФ). В качестве объекта налогообложения выбраны – Доходы (заявление о переходе на УСН от 20 ноября 2012 года за № 47181-юл и информационное письмо от 11 января 2013 года за № 1667).

Ставка налога составляет 6% от суммы налогооблагаемого Дохода (ст. 346.20 НК РФ). Налоговая декларация и финансовая отчетность представляется в налоговый орган не позднее 25 марта года, предшествующему отчетному периоду (с 1 января по 31 декабря). (Приказ

Минфина РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 5 ст.23 НК РФ).

3. Финансово-хозяйственная деятельность

Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2022 год.

За 2022 год выручка составила 62153625 рублей, в том числе выполнение работ и оказания услуг по разработке технической документации – 62153625 рублей (код строки 2110 в отчете о финансовых результатах), из них:

-Разработка технической документации – 61597125 рублей

-Консультационные услуги – 556500 рублей

По результатам работы на 01 января 2023 года возникла дебиторская задолженность, указанная в строке 12301 бухгалтерского баланса, в сумме 235915 рублей. Сумма существенной задолженности (>10% от общей суммы задолженности) составляет – 165000 рублей (гарантийный депозит по аренде помещения).

В составе дебиторской задолженности организация не имеет задолженности с истекшими сроками исковой давности, просроченной, неурегулированные с контрагентами. Резервы сомнительной задолженности и на оплату отпусков не создавались.

По результатам работы на 01 января 2023 года возникла краткосрочная кредиторская задолженность, указанная в строке 1520 бухгалтерского баланса, в сумме 8104224 рубля. В составе краткосрочной кредиторской задолженности организация имеет задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 7347548 рублей, по расчетам на социальное страхование и пенсионному обеспечению нет, по расчетам по единому налогу в сумме 756676 рублей, по расчетам с персоналом нет, по налогам на доходы физических лиц нет.

В состав затрат на производство в сумме 58592424 рубля (код строки 2120 в отчете о финансовых результатах) включены следующие виды: заработная плата с начислением страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, материалы, услуги телефонной связи, услуги интернет, информационное обслуживание производственных программ, услуги сторонних организаций и арендная плата за помещение, создание резервов предстоящих расходов.

Доли затрат, превышающие 10% общей суммы затрат составляют:

- заработная плата и страховые взносы – 21114553 рубля (36%);
- услуги сторонних организаций – 30438096 рублей (52%).

В состав прочих расходов, сумма которых составляет 239910 рубля (код строки 2350 в отчете о финансовых результатах), включены следующие расходы:

- Премия к юбилею - 83800 рублей
- Страховые взносы на премии к юбилею сотрудника - 25140 рублей
- Отчисления в ФСС 0,2% - 168 рублей
- Материальная помощь на погребение – 47400 рублей
- ООО МРБ-БАНК списание средств с расчетного счета, в связи с ликвидацией банка – 7700 рублей
- Списание налогов (переплата) более 3-х лет – 72685 рублей
- Корректировка единого налога за полугодие 2022 года – 3017 рублей

Доходы за 2022 год в целях налогообложения составили 69494915 рублей (код строки 113 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения), налог, исчисленный и уплаченный в связи с применением упрощенной системы налогообложения (6%) (код строки 133 Налоговой декларации) составил 4169695 рублей. Уменьшенный налог, на сумму уплаченных страховых взносов, но не больше 50% исчисленного налога, составил 2084848 рублей (код строки 143 Налоговой декларации).

ОАО «ЦЕНТРИНВЕСТпроект» является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с этим созданы оценочные обязательства – резерв расходов персонала на отпуск в сумме 1077281 рубль на 2023 год (строка баланса 1540).

Основных средств на конец отчетного периода не имеется.

Оценка МПЗ готовой продукции (СБЦ) учитывается по средней стоимости (б/с 43). Остальные МПЗ учитываются по стоимости их приобретения (б/с 10.1).

Имущество в залог не предоставлялось, поручительства или залоги от третьих лиц в пользу организации не предоставлялись.

За отчетный период, 2022 год, чистая прибыль составляет 1237732 рубля (код строки 2400 отчет о финансовых результатах).

На 01 января 2023 года состояние структуры баланса предприятия:

Коэффициент текущей ликвидности – 2,9;
Коэффициент абсолютной ликвидности – 2,9;
Чистые активы составляют - 14614000 рублей.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Связанные стороны – единственный акционер – Величко Юрий Николаевич.

В отчетном периоде связанным сторонам - единственному участнику Общества были выплачены дивиденды в сумме 2187290 рубля.

4.2. Связанные стороны - основной управленческий персонал – Генеральный директор. Сумма выплат основному управленческому персоналу (заработная плата) - 1503696 рублей.

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Условных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств, условных активов в отчетном году не было.

В 2022 году учтено оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 1077281 рублей.

6. Прочая информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ

6.1. В соответствии с требованиями раздела пп.24,25 ПБУ 23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

а) отсутствуют суммы открытых организации кредитных линий или открытых, но не использованных кредитных линий;

отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытие в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам);

б) нет соглашений о получении денежных средств на условиях овердрафта;

в) нет полученных организацией поручительства третьих лиц, в том числе не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;

г) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

6.2. В 2022 году предприятие не осуществляло согласно ПБУ 22/2010 процедур исправления ошибок бухгалтерской отчетности

6.3. В 2022 г. не было оснований (согласно ПБУ 12/2010) для учета информации по сегментам, в т.ч. выделения отчетных сегментов.

7. События после отчетной даты

Событий в соответствии с п. 7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые могут оказать существенное влияние на понимание показателей годовой финансовой отчетности не было.

8. Непрерывность деятельности

У предприятия и его собственника отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Считаем, что предприятие способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Полагаем также, что факторы пандемии коронавируса и глобальных изменений в экономике окажут некоторое влияние на рентабельность деятельности предприятия в 2023 году. Имеется существенная неопределенность в оценке степени влияния этих факторов на рентабельность деятельности предприятия в 2023 году.

Генеральный директор

Ю.Н. Величко

Главный бухгалтер

Е.Л. Железнова