

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПСК» «ИНТЕХСИ» ЗА 2022 ГОД

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учёта и отчетности, в частности, требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018)

"О бухгалтерском учёте";

- Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;

- Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н)

Бухгалтерская отчетность составлена и представлена по формам, утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н."О формах бухгалтерской отчетности организаций"

1. Сведения об муниципальном унитарном предприятии

1.1. Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ПСК» «Интехси»

1.2. Юридический и фактический адрес

Юридический адрес: 141321, Московская область, Сергиево-Посадский р-н, г. Краснозаводск, ул. Строителей, д. 20, пом. 1

Фактический адрес: 141321, Московская область, Сергиево-Посадский р-н, г. Краснозаводск, ул. Строителей, д. 20, пом. 1

1.3. Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества

- Дата государственной регистрации «02» февраля 2010 г.

- Идентификационный номер налогоплательщика 5042111054

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 013510156

- Основной государственный регистрационный номер 1105042000535

1.4. Изменение уставного капитала общества за отчетный год

- Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

- Уставный капитал общества составляет 62 500 (Шестьдесят две тысячи пятьсот) рублей.

- Количество учредителей, зарегистрированных в реестре по состоянию на 01/10/2019 г. - «1» один

1.5. Орган, осуществивший государственную регистрацию

- Инспекция Федеральной налоговой службы РФ по Московской области г. Сергиев Посад.

1.6. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12. 2022 год составляет 17 человек.

1.7. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности за 2022г

год была проведена инвентаризация материально-производственных запасов (далее – МПЗ) и основных средств (далее – ОС) по состоянию на 01.10.2022, финансовых обязательств и прочих финансовых активов (далее – ФО и ПФА) по состоянию на 31.12.2022г.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлены расхождения фактического наличия материально-производственных запасов.

1.8. Состав участников (учредителей) и их доля в уставном капитале согласно учредительным документам:

Состав участников (учредителей)	доля в уставном капитале	Дата оплаты
Малахов Владимир Николаевич	100%	01.10.2019г.

Конечный денефициар отсутствует.

2. Основные положения учетной политике предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3.

2.3. Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется *линейным способом*.

2.6. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.7. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.8. Товароматериальные ценности для собственного потребления учитываются по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». При отпуске в производство и ином выбытии оценка материально-производственных запасов производится *по способу средней стоимости*.

2.9. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе *средств в обороте*.

2.10. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

2.11. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе *по фактической полной себестоимости*.

- 2.12. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, - услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 2.13. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально *прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг.*
- 2.14. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся *равномерно.*
- 2.15. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.
- 2.16. Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.
- 2.17. Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 2.18. Предприятие не создает резервы на оплату отпусков.
- 2.19. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 2.20. Инвентаризация основных средств, проводится 1 раз в год, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно, денежных средств – ежегодно.
- 2.21. Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется в момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям, заказчикам расчетных документов.
- 2.22. Структура доходов от обычных видов деятельности:
- услуги расчетно-кассового центра;
 - услуги по содержанию жилого фонда.
- 2.23. При появлении новых видов деятельности организации в зависимости от существенности и регулярности получения доходов от этих видов деятельности они квалифицируются как доходы от обычных видов деятельности либо как прочие доходы.
- 2.24. Затраты по содержанию Общества относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».
- 2.25. Для системного учета расчетов с населением по жилищно - коммунальным платежам используется счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (оплата от населения)» и счет 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (расчеты по коммунальным услугам с населением)»

2.26. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2013г.

2.27. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Учетная политика для целей налогообложения

3.1 Для обеспечения права на освобождение от НДС по ст. 346.12, 346.13 гл.26.2 НК РФ

3.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется *линейным способом*.

3.3 Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, классифицируются согласно ст. 270 НК РФ.

3.4 Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально *прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг*.

3.5 Для обеспечения права на освобождение от НДС ведется отдельный учет выручки и соответственно расходов, непосредственно связанных с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), не облагаемых и облагаемых НДС.

В течение 2022 года в учетную политику не вносились изменения.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

4.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

4.2. Согласно Уставу, предприятия вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основными направлениями деятельности являются:

- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- управление недвижимым имуществом
- управление эксплуатацией жилого фонда;
- управление эксплуатацией нежилого фонда; - предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде жилого недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного недвижимого имущества.

4.3. Выручка от реализации работ и услуг по основным видам деятельности составила: (тыс. руб. (без учета НДС))

Статья	2021 год, в рублях	2022 год, в рублях
арендная плата	28 224,00	28 224,00
Водоотведение ОДН	175 827,15	160 451,26
возмещение затрат за электроэнергию	352 017,96	354 440,66
вознаграждение по агентскому договору	299 037,89	299 872,09
Обращение с ТКО	3 644,28	3 644,28
размещение оборудования	217 215,00	160 000,00
Содержание и ремонт общего имущества	24 099,12	228 015,00
содержание и текущий ремонт	72 851 721,74	40 000,48
Стоки	330,60	78 453 106,95
Теплоноситель для ГВС	93,36	2 526,68
Теплоноситель для ГВС ОДН	78 584,13	112,55
Теплоэнергия для ГВС	321,00	87 017,20
Теплоэнергия для ГВС ОДН	291 751,06	401,57
Транспортировка стоков ОДН	111 720,35	400 682,28
Холодное водоснабжение	2 077,08	3 465,87
Холодное водоснабжение ОДН	135 297,22	140 918,38
Эксплуатационные расходы	36 000,00	36 000,00
электроснабжение	2 241 888,44	2 529 515,18
Итого	76 849 850,38	82 928 394,43

Прибыль (убыток) до налогообложения предприятия составил за 2022 год положительное значение – 5 732 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) составил положительное значение - 4 992 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции составила: 75 554 тыс. руб.

Чистые активы:

Сумма чистых активов на 31.12.2022г. составляет положительное значение – 16 452 тыс. руб.

4.4. Затраты на производство работ, услуг и продукции по элементам таковы:

Статьи затрат	2021 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Сырье и материалы	12 717	17 048
Затраты на оплату труда	4 053	4 766
Отчисления на соц. нужды	1 087	1 109
Итого	17 857	22 923

4.5. Сумма начисленных и уплаченных налогов и иных платежей и сборов в бюджет за отчетный год.

Страховые взносы

Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на 01.01.2022г.	Перечислено за год	Начислено за год	Сальдо на 31.12.2022г.
69.01, Расчеты по социальному страхованию	5 509,76	69 109,69	69 063,15	5 463,22
69.02, Обязательное пенсионное страхование	62 807,21	777 022,79	786 791,72	72 576,14
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	33 690,89	254 986,96	243 519,31	22 223,24
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	703,67	9 463,46	9 639,18	879,39
Итого	102 711,53	1 110 582,90	1 109 013,36	101 141,99

Налоги

Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на 01.01.2022г.	Перечислено за год	Начислено за год	Сальдо на 31.12.2022г.
68.01, Налог (взносы): начислено / уплачено	56 255,00	958 356,00	959 845,00	57 744,00
68.12, УСН	262 949,00	456 997,00	739 618,00	545 570,00
68.32, Управление Федерального казначейства по Московской области (Администрация Сергиево-Посадского округа)		19 156,20	19 156,20	
Итого	310 001,00	1 434 509,20	1 718 619,20	594 111,00

4.6 Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За отчетный год 2021	За отчетный год 2022	Изменения
1.	Среднесписочная численность работников	17	17	0
2.	Фонд оплаты труда, руб.	4 053 691,94	4 766 821,77	713 129,83
3.	Средняя заработная плата работников (стр.2/ стр.1)/12 (руб.)	19 871,04	23 366,77	3 495,73

4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность Расчет соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Показатель	За отчетный год 2021	За отчетный год 2022
1. Общая сумма дебиторской задолженности	17 252 624,25	22 026 167,65
2. Общая сумма кредиторской задолженности (поставщикам)	6 568 826,67	6 317 719,50
3. Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности стр.2 / стр.1	0,38	0,29

5. Информация о связанных сторонах.

Связанных сторон в организации нет.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности:

Основных событий после отчетной даты нет.

7. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности:

Информации по операционным сегментам нет.

Информации по прекращаемой деятельности нет.

8. Учет договоров совместной деятельности:

Операций по учету совместной деятельности нет.

9. Внутренний контроль:

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Предприятия, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

10. Непрерывность деятельности:

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Предприятия продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствуют.

11. Политика в отношении управления рисками:

Условия ведения деятельности предприятия

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство предприятия считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится предприятия в связи с налоговым законодательством, является высокой.

В обычной деловой практике предприятия участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия

В процессе хозяйственной деятельности предприятия подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия.

В целях минимизации возможного негативного эффекта предприятия предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности предприятия могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Предприятия не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства предприятия в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала к заемному.

Директор ООО «ПСК» «Интехси»



А.М. Паньшин