

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу
ГУП «РЦТИ» за 2022 год

1. Общие сведения

Государственное унитарное предприятие Республики Саха (Якутия) «Республиканский центр технического учета и технической инвентаризации» (далее ГУП «РЦТИ») создано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) «Об организации в Республике Саха (Якутия) единой системы технического учета и технической инвентаризации объектов капитального строительства» от 2 сентября 2005г. №1055-р на базе имущества государственного учреждения «Республиканский центр по организации технической инвентаризации и учета объектов недвижимого имущества».

ГУП «РЦТИ» (ИНН 1435162270) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по г. Якутску 05.10.2005 года за ОГРН 1051402190619.

Уставный капитал в размере 67 423 тыс. рублей состоит из доли одного юридического лица (единственного учредителя) - Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) -100%.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является Генеральный директор.

Основные виды деятельности, определенные Уставом:

- Технический учет и техническая инвентаризация объектов капитального строительства;
- Осуществление кадастровой деятельности в отношении объектов недвижимости;
- Проведение комплекса работ по межеванию земель с установлением (восстановлением) на местности границ земельных участков по единой государственной системе.

Среднесписочная численность работников за 2022г. составляет 79 человек.

Обособленные подразделения предприятия:

В составе ГУП «РЦТИ» 11 структурных подразделений (отделов) и 3 рабочих места (Томмот, Жатай, Сунтар).

Система налогообложения:

Предприятие с 01.01.2019 года применяет УСН (доходы минус расходы).

Бухгалтерская отчетность ГУП РС (Я) «Республиканский центр технического учета и технической инвентаризации» за 2022 года сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ.

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах, с учетом программного обеспечения, используемого для ведения учета в ГУП «РЦТИ».

2. Учетная политика

В отчетном периоде в учетную политику были внесены изменения в связи с применением с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 года сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменении капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличной форме).

3.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

Учет НМА предприятия ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость НМА определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением и созданием. Общее количество отсканированных техпаспортов («Фотообразы») составило 60,25 тыс. экземпляров.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе НМА числится База данных АИС "Геокад" по остаточной стоимости 5 425 тыс. руб. и фотообразы (сканы технических паспортов) по остаточной стоимости 4 011 тыс. руб., итого – 9 436 тыс. руб.

Работа по созданию электронной базы данных архива ГУП РЦТИ не завершена.

3.2 Основные средства

Учет основных средств в 2022 года ведется Предприятием в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», был произведен перерасчет основных средств на указанную дату, в результате стоимость основных средств, отраженная в отчетности за 2021 год отличается от стоимости основных средств на 31.12.2021 года в отчетности за 2022 год на 9 893 тыс. в сторону увеличения.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ГУП «РЦТИ» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. рублей.

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Аналитический учет ведется по местонахождению основных средств по материально-ответственным лицам.

Балансовая стоимость всех основных средств на конец отчетного периода составляет 179 739 тыс. рублей. Амортизация основных средств начислена линейным способом и на конец отчетного периода составляет 55 328 тыс. рублей, балансовая стоимость свайного поля – 2 181 тыс. рублей.

3.3 Материально-производственные запасы.

Учет запасов в 2022 году ведется Предприятием в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, единицей запаса является номенклатурный номер, Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

3.4 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность представлена в табл.

(тыс. рублей)

№	Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Рост (+), Снижение (-)
1	Поставщики подрядчики	756,00	2 427,00	-1 671,00
2	Покупатели и заказчики	5 558,00	6 671,00	-1 113,00
3	Налоги и сборы (пени, переплата)	214,00	437,00	-223,00
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	149,00	137,00	12,00
5	Резерв по сомнительным долгам	-4 281,00	-6 585,00	2 304,00
6	Прочие дебиторы	850,00	2 489,00	-1 639,00
	Всего	3 246,00	5 576,00	-2 330,00

3.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н.

В 4 квартале 2019 года были осуществлены финансовые вложения в уставный капитал ООО УК «РЦТИ» в размере 2,5 тыс. рублей, что составляет 25 % от общего размера уставного капитала данной компании.

3.6 Капитал и резервы

3.6.1 Уставный капитал

В течение отчетного периода изменения уставного капитала не было. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 67 423 тыс. рублей;

3.6.2 Добавочный капитал.

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал составил 79 634 тыс. рублей. Изменения добавочного капитала произошли из-за того, что в первом полугодии 2022 года Предприятию были переданы в хозяйственное ведение беспилотный летающий аппарат "Геоскан-201" по цене 1 040 тыс. руб., имущественный

комплекс, расположенный по адресу: г. Алдан, ул. Комарова, 6 на общую сумму 10 493 тыс. руб. и снято с учета в связи с передачей ЯКУТЛЕСРЕСУРС ГАУ РС(Я) Административное здание (Намцы) – 2 243 тыс. руб.

3.6.3 Резервный капитал

Изменение резервного капитала за 2022 года не было, по состоянию на 31.12.2022 г. его размер составляет 3 419 тыс. рублей.

3.6.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2022 года составил 93 302 тыс. рублей. В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», был произведен перерасчет основных средств на указанную дату и результат от перерасчета в размере 9 893 тыс. рублей уменьшил непокрытый убыток на 31.12.2021г. Прибыль за 2022 год составила 5 600 тыс. рублей.

В первом полугодии 2022 года был начислен и перечислен доход от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ в виде прибыли в размере 346 тыс. рублей.

3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена в табл.

(тыс. рублей)

№	Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Рост (+), Снижение (-)
1	Поставщики подрядчики	6 369,00	15 615,00	-9 246,00
2	Покупатели и заказчики	8 576,00	15 973,00	-7 397,00
3	Налоги и сборы	7 405,00	4 800,00	2 605,00
4	Страховые взносы	12 735,00	7 628,00	5 107,00
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	9,00	2 389,00	-2 380,00
6	Прочие кредиторы	10 316,00	12 678,00	-2 362,00
7	Вексель выданный		26 504,00	-26 504,00
	Всего	45 410,00	85 587,00	-40 177,00

По итогам 2022 года наблюдается, по сравнению с аналогичным предыдущим периодом, общее снижение кредиторской задолженности. Наибольший показатель снижения наблюдается по выданным векселям за счет пересмотра бухгалтерского учета векселей и отнесение их в учете к долгосрочным заемным средствам. Также, большое снижение показателя кредиторской задолженности наблюдается у поставщиков и подрядчиков за счет регулярной работы по погашению накопившейся задолженности.

3.8 Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

В первом полугодии 2020 года был получен краткосрочный займ в размере 8 000 тыс. руб. у предприятия АО "КОМДРАГМЕТАЛЛ РС(Я)" на погашение задолженности по налогам за 2019 год. На 31.12.2022г. остаток основного долга закрыт, остаток по начисленным процентам составил – 844 тыс. рублей и учитывается в разрезе краткосрочных обязательств.

По итогам 2022 к долгосрочным займам были отнесены расчеты по векселям, выданным на общую сумму 19 785 тыс. рублей. Проценты по векселям выданным отнесены на краткосрочные обязательства в размере 7 901 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по кредитам и займам на 31.12.2022, с учетом процентов, составила – 28 531 тыс. руб.

3.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

На 31.12.2022г. оценочные обязательства в виде резерва предстоящих отпусков составили – 8 970 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы организации. Расшифровка строк 2110 и 2340

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32 н.

Доходы предприятия, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг за 2022 год составила – 102 855 тыс. рублей без НДС, в том числе по видам деятельности:

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.		Изменение, +/-
	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.	2022 г. к 2021 г.
Всего по ГУП "РЦТИ"	102 855,00	90 535,00	12 320,00
<i>в том числе:</i>			
Техническая инвентаризация	44 411,00	36 193,00	8 218,00
Кадастровые работы	41 194,00	35 330,00	5 864,00
Проектирование	8 950,00	9 309,00	-359,00
Топографические услуги	4 362,00	5 736,00	-1 374,00
Технический учет	1 721,00	1 803,00	-82,00
Выдача информации по сведениям до 2013 года (справки, копии)	2 192,00	2 164,00	28,00
Предоставление доступа к РТК поправкам для одного полевого приемника	25,00		25,00

В целом выручка предприятия за 2022 г. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 12 320 тыс. рублей.

Прочие доходы за 2022 года всего составили 32 502 тыс. рублей:

(тыс. рублей)				
№	Наименование прочих доходов	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Рост (+), Снижение (-)
1.	Доходы по аренде имущества	7584	7243	341
2.	Субсидия, связанная с сохранением занятости и оплатой труда	0	10000	-10000
3.	Субсидия на возмещение затрат на хранение технических паспортов, оценочной и иной документации	11654	10299	1355
4.	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	5600	4634	0
5.	Доходы за расчетно-кассовое обслуживание	2	4	966
6.	Доходы от продажи ТМЦ	0	138	-2
7.	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	199	11	-138
8.	Почтовые услуги	4	0	188
9.	Неустойки к получению (пени по договорам)	0	1081	4
10.	Транспортные услуги	95	0	-1081
11.	Доходы по страховому случаю	0	74	95
12.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1768	234	-74
13.	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	5596	1292	1534
	ИТОГО:	32502	35010	-2508

4.2. Расходы организации. Расшифровка строк 2120, 2220, 2330 и 2350.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Себестоимость продаж за 2022 год составили 72 205 тыс. рублей, в том числе по статьям затрат:

<i>(тыс. рублей)</i>			
<i>Статьи затрат</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>Рост (+), Снижение (-)</i>
Всего затрат	72 205	68 582	3 623
в том числе:			
Оплата труда	46277	41767	4 510
Страховые взносы	13617	11933	1 684
Оплата поездок в отпуск	487	824	-337
Расходы на командировку	916	746	170
Коммунальное обслуживание	1070	1449	-379
Охрана имущества	222	164	58
Аренда помещения	2218	1826	392
Связь	457	273	184
Приобретение и сопровождение программных продуктов	439	484	-45
Транспортные расходы			0
Амортизация нематериальных активов	2884	2884	0
Амортизация основных средств	633	805	-172
Канцелярские принадлежности	420	329	91
Картриджи	268	506	-238
расходные материалы	380	1481	-1 101
Услуги сторонних организаций	746	2705	-1 959
Членские взносы СРО	155	231	-76
Ремонт и техобслуживание ОС и прочих ТМЦ	680	84	596
Почтовые услуги	32	18	14
Лицензия	304	49	255
Представительские расходы	0	24	-24

Управленческие расходы всего за 2022 год составили 41 353 тыс. рублей, в том числе по статьям затрат:

<i>(тыс. рублей)</i>			
<i>Статьи затрат</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>Рост (+), Снижение (-)</i>
Всего затрат	41 353	35 205	6 148
в том числе:			
Оплата труда	21590	17010	4580

Страхование взносов	6169	4950	1219
Оплата проедов в отпуск	216	124	92
Расходы на командировку	517	179	338
Коммунальное обслуживание	2172	1712	460
Охрана имущества	965	1102	-137
Аренда имущества		144	-144
Связь	300	323	-23
Приобретение и сопровождение программных продуктов	1144	723	421
Транспортные услуги	11	1423	-1412
Амортизация основных средств	340	872	-532
Канцелярские принадлежности	64	335	-271
Картриджи	52	266	-214
расходные материалы	1494	751	743
Услуги сторонних организаций	5020	3692	1328
Страхование имущества		35	-35
Расходы на рекламу	427	472	-45
Ремонт и техобслуживание ОС и прочих ТМЦ	825	737	88
Почтовые услуги	10	22	-12
Лицензия	37		37
Представительские расходы	0	333	-333

Прочие расходы за 2022 г. составили всего 14 986 тыс. рублей, в том числе проценты по кредитам и займам – 2 914 тыс. рублей:

Статьи затрат	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.	Рост (+), Снижение (-)
Всего расходы	14986	18249	-3263
<i>в том числе:</i>			
Расходы, связанные с реализацией основных средств (себестоимость)	1579	3044	-1465
Проценты к получению (уплате)	2914	4512	-1598
расходы на услуги банка (РКО)	1095	807	288
Услуги сторонних организаций, в т.ч. вознаграждение агентам	2072	941	1131
Штрафы по налогам и сборам	1216	1228	-12
Членские взносы		52	-52
Расходы (доходы) закрытых филиалов	649	766	-117
Госпошлина	568	140	428
Выплаты по колдоговору	279	391	-112
Штрафы, пени и неустойки по договорам	130	599	-469
Резервы по сомнительным долгам	1226	4162	-2936
Амортизация непроизводственных ОС	46	107	-61
Представительские расходы	540	538	2

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1782	962	820
Исполнительский сбор	890	0	890

4.3 Деятельность на УСН (доходы – расходы)

Предприятие не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, т.к. с 01.01.2019г. переведено на УСН.

Прибыль предприятия за 2022 год составила 5 600 тыс. рублей.

4.4 Стоимость чистых активов предприятия

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость чистых активов составляет 58 339 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 9 084 тыс. рублей.

Предприятие разрабатывает план мероприятий по урегулированию вопроса приведения чистых активов к нормативному значению. По итогам 2021 года чистые активы составляли 45 64 тыс. рублей, по итогам 2020 года чистые активы составляли 40 594 тыс. рублей – это говорит о положительной динамике ежегодного роста чистых активов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Handwritten signatures of the General Director and the Chief Accountant.

Винокуров Р.Н.

Шитикова Л.К.