

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ**  
**О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ПМК-4 «Южводопровод» за 2022 год**

**I. Общие сведения**

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью ПМК-4 «Южводопровод»

Сокращенное наименование- ООО ПМК-4 «Юводопровод»

Юридический адрес -353389 Краснодарский край, г.Крымск, ул.М.Жукова, 46

Государственная регистрация – Общество зарегистрировано ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края 17.06.2014, свидетельство 23№ 009520009

ОГРН 1142337000255

ИНН 2337044070

КПП 233701001

Генеральный директор Уткин Владимир Владимирович

Главный бухгалтер Рохмистрова Надежда Ивановна

ООО ПМК-4 «Южводопровод» является самостоятельным юридическим лицом, владеет печатью, расчетными счетами. Устав утвержден Решением Единственного акционера №69 от 22.05.2014г.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 118 000,00 руб. и оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

<u>ФИО участника</u>	<u>Процент</u>	<u>дата рождения</u>
<u>Уткин</u> <u>Владимир</u> <u>Владимирович</u>	<u>долей</u>	<u>22.01.1955</u>
	100	

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия, 8.3,»1-С –Зарплата и управление персоналом ,8.3»

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Общество является средним предприятием в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 21.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением № 69 единственного участника от 22.05.2014 г.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2022 году не было.

Основным видом деятельности общества является подготовка строительной площадки.

Коды общества:

-по ОКВЭД – 43.12, 41.20, 42.11, 42.21

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 149 человек.

Среднесписочная численность за 2022 г. составила – 79 человек.

Функции единоличного исполнительного органа Общества с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. выполнял генеральный директор - Уткин Владимир Владимирович, главный бухгалтер Рохмистрова Надежда Ивановна.

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

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 29.12.2018 г. № 352

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1 С: Предприятие-Бухгалтерия, 8.3,»1-С – Зарплата и управление персоналом ,8.3».

Учетная политика призвана:

- обеспечить достоверность подготовляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета, в которую входят главный бухгалтер, старший бухгалтер, бухгалтер(3 единицы). Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет как стандартные формы первичных учетных документов, так и самостоятельно разработанные, которые соответствуют требованиям ст. 9 закона РФ «О бухгалтерском учете».

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной

признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

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

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.2.2. Основные средства**

- **Основные средства.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, от 30 марта 2001 г. №26н. (в редакции последних изменений и дополнений).

**Порядок отнесения объектов к основным средствам.**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

**Определение первоначальной стоимости основных средств.**

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первичной стоимостью основных средств, полученных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования.

Затраты, связанные с достройкой, до оборудованием, модернизацией и реконструкцией основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

**Амортизация объектов основных средств.**

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Предприятие устанавливает следующий порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

В бухгалтерском учете в целях начисления амортизации срок полезного использования основных средств, приобретенных до 01.01.2002г. не подлежит изменению.

По вновь поступившим основным средствам срок полезного использования определяется исходя из минимального срока, предусмотренного Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2001г. №1 при принятии объекта к учету. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока использования объекта предыдущим собственником.

#### **Выбытие объектов основных средств.**

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

#### **Затраты по ремонту и обслуживанию.**

Затраты по обслуживанию текущего ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

#### **• Материально-производственные запасы.**

Учет производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001г. №44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Готовая продукция (в том числе находящаяся на конец отчетного периода на складе), товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяется фактическая производственная себестоимость.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по ФИФО.

Применение способа ФИФО оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списании по другим направлениям расходования) осуществляется по методу средней себестоимости.

Объекты недвижимости оцениваются по стоимости каждой единицы

### 2.3 Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06. мая 1999 г. №32н. Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в получении экономических выгод
- 3) право собственности перешло на продукцию к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

### 2.4 Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. № 107н (в редакции последних изменений и дополнений).

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49.

### 2.6. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

- Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Объекты ОС	Первонач. ст-ть на 31.12.21 тыс.руб.	Накоп. Амортиз-я на 31.12.21 тыс.руб.	Первонач. ст-ть на 31.12.22 тыс.руб.	Накоп. Амортиз-я на 31.12.22 тыс.руб.
Машины и оборудования	3809	3189	5274	3446
Транспортные средства	10383	10383	10383	10383
Здания, сооружения	16675	963	25191	1567
Оф, оборуд, производств. и хоз. инвентарь	1103	1103	1163	1113
Итого :	31970	15638	42011	16509

В 2022г. проведено увеличение стоимости ОС «Многофункциональный комплекс Широкая Балка» в связи с доп. строительными работами в сумме 8516 тыс.руб.

- Капитальные вложения и оборудование к установке, т.руб

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств-всего.	0	8803	8803	0

В 2022 году введено в эксплуатацию машины и оборудование на сумму 1647тыс.руб. в количестве 10 ед. Многофункциональный комплекс в сумме 8397 тыс.руб. в кол-ве 1 ед.в том числе :

1.Многофункциональный комплекс Широкая балка	8397,00
2.Вагон-бытовка	119,00
3.Гидравлич.перфоратор с встроен.клапаном давл.	294,00
4.Аппарат стыковой сварки	51,00
5.Сварочный п/автомат БАРСВЕЛД	231,00
6.П/автомат сварочный Fox Wekt	199,00
7.Ноутбук HP17	60,00
8.Ленточный станок	98,00
9.Вибротрамбовка бензиновая	66,00
10.Установка генераторная бензиновая	129,00
11.Дизельный генератор MOTOR	400,00
<b>Итого</b>	<b>10044,00</b>

- Запасы (тыс.руб)

Наименование	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	1570	4696	3292
Затраты в незавершенном производстве	22341	76781	98555
<b>Итого</b>	<b>23911</b>	<b>81477</b>	<b>101847</b>

В 2022 г уменьшились запасы по сравнению с 2021 г на 57566 тыс.руб.

В том числе:

стоимость незавершенного производства уменьшилась на 54440 тыс. руб  
запасы сырья,материалов уменьшились на 3126тыс.руб.

**Краткосрочная дебиторская задолженность.**

Наименование	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
Покупатели и заказчики	171686	221241	201924
Прочие дебиторы	256	9581	3712
Авансы выданные	600		
итого	172542	230822	205636

В 2022 году краткосрочная дебиторская задолженность составила 172542 тыс.руб, что меньше уровня 2021 г. на 58280 тыс.руб.

В 2022 г. долгосрочные кредиты и займы не выдавались.

- Кредиторская задолженность**

Наименование показателей	Сумма задолженност и на 31.12.20г. тыс.руб.	Сумма задолженност и на 31.12.21г. тыс.руб.	Сумма задолженно сти на 31.12.22г. тыс.руб.
<b>Всего:</b>	235887	155245	181867
В том числе:			
Поставщики и подрядчики	206458	142143	157127
Задолженность перед персоналом организации	1458	1156	27
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	41	506	448
Задолженность по налогам и сборам	22930	6740	24265
Заемные средства	5000	4700	

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 увеличилась на 26622 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Пояснении № 5 к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2022г. подтверждена актами сверок взаимных расчетов.



- **Выручка от продаж**

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.	<b>315500</b>	<b>213531</b>
От выполнения СМР	310964	208903
От оказания услуг	4532	4623
Прочие услуги	4	5

Выручка в отчетном году составила 315500 тыс.руб., что на 101969 тыс.руб. выше уровня прошлого года, это связано с окончанием незавершенных работ по договорам подряда на оказание услуг, работ.

**В целом по предприятию по отчету о финансовых результатах за 2022 год.**

Выручка от реализации	315500 тыс.руб.
Себестоимость	279633 тыс.руб.
Прибыль от реализации	35867 тыс.руб.

- **Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы	2022 год тыс.руб.	2021 год тыс.руб.
Проценты банка	10	193
Прочие доходы (возмещение услуг заказчика)	442	
<b>ИТОГО</b>	<b>452</b>	<b>193</b>

Прочие расходы	2022 год тыс.руб.	2021 год тыс.руб.
Услуги банков (стр. 2350 Ф-2)	394	341
Возмещение услуг заказчика (поруб. акт). (стр. 2350 Ф-2)	442	
Дебет. задолж. по реш. арбитражного суда (стр. 2350 Ф-2)	2973	
Расходы, не уменьшаемые н/облагаемую базу (стр. 2350 Ф-2)	1319	1949
Штрафы, пени, (стр. 2460 Ф-2)	1375	
Расходы за счет прибыли (стр. 2460 Ф-2)	5221	5933
<b>ИТОГО</b>	<b>11724</b>	<b>8223</b>



## 2.7.Налоги

В 2022 году Организацией начислено, налогов, сборов и обязательных платежей:

Налог	2022 год тыс.руб.
Транспортный налог	281
Экология	13
НДФЛ	4478
НДС	36714
Прибыль	6502
Имущество	353
Отчисления в ПФ РФ	4456
Отчисления в ФМС	1442
Отчисления в ФСС	386
Взносы НС(травматизм)	343
Прочие налоги	24
<b>ИТОГО</b>	<b>54992</b>

Показатель	Сумма на 31.12.2021г.	Сумма на 31.12.2022г.	Динамика(+,-)
Чистые активы	197154	209224	+12070
Уставный капитал	118	118	
Превышение Уставного капитала над чистыми активами	-	-	-

## 2.8.Информация о связанных сторонах.

Связанной стороной является Уткин Владимир Владимирович.- единственный участник Общества .

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ № 11/2008) по связанной стороне раскрыта следующая информация:

Уткин В.В. владеет 100% долей в ООО ПМК-4 «Южводопровод»

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

1. Начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю Уткину В.В. за 2021 г. в размере 6023529,00 руб. НДФЛ исчислен и перечислен в полном объеме.

## **2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы**

### **Обеспечения обязательств выданные**

Обеспечение обязательств выданные отсутствуют.

### **Обеспечения обязательств полученные**

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

### **Условные активы**

Условные активы отсутствуют

## **2.11. Условные факты хозяйственной жизни.**

На конец отчетного периода исковые заявления к Обществу отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы у Общества на 31.12.20 г.; на 31.12.21 г.; на 31.12.22 г. отсутствуют.

В сентябре 2022г. зарегистрировано обособленное подразделение в ИФНС №6174 по Ростовской области г. Сальск в связи с выполнением работ на объекте «Строительство очистных сооружений п. Гигант Сальского района Ростовской области».

Расчет НДФЛ производится согласно начисленной оплаты работникам по обособленному подразделению и головному предприятию.

Налог на прибыль в КБ рассчитывается по удельному весу расходов на оплату труда.

## **2.12. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Решений о прекращении Обществом деятельности не принималось, но имеются сомнения в сохранении уровня выручки отчетного периода в текущем периоде.

Осуществление после отчетной даты крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не предпринималось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

### **2.13. Информация по прекращаемой деятельности.**

В период 2022 года, а также на дату подписания отчетности, Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности. Значительные сомнения в способности организации продолжить непрерывно свою деятельность отсутствуют.

### **2.14. Управление рисками**

#### **Основные классы контрагентов и связанные с этим концентрации рисков**

В течение отчетного периода выручки по одному ключевому покупателю, составляющей 15% и более от общего объема продаж не было, что позволяет руководству считать возможные негативные последствия в случае потери какого-либо покупателя не значительными.

#### **Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.**

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменения валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Общества ведутся в рублях.

#### **Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)**

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск представляет собой риск невыплаты контрагентами полной суммы задолженности перед Обществом при наступлении срока ее погашения.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, не погашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и договорным обязательствам.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

#### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Разумное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств и их эквивалентов. Руководство Общества придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования краткосрочных источников.

Руководство Общества стремится поддерживать гибкость в финансировании производственно-хозяйственной деятельности посредством мониторинга денежной позиции (бюджетирования).

### **3. Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность**

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2022 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2022 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2022 году место не имело.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Руководство уверено в том, что ООО ПМК-4 «Южводопровод» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги по выполнению работ общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

30 марта 2023г.

Генеральный директор ООО ПМК-4 «Южводопровод»

В.В.Уткин

Главный бухгалтер

Н.И.Рохмистрова

