

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «УПРАВЛЕНИЕ ПУСКОНАЛАДОЧНЫХ РАБОТ»
за 2023 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Управление пусконаладочных работ» (далее "Общество") за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «Управление пусконаладочных работ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОАО «УПНР»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 302006, г. Орёл, ул. Семинарская, д. 2, помещение 16

Почтовый адрес головной организации: 302006, г. Орёл, ул. Семинарская, д. 2, помещение 16

Телефон: 8-4862-51-10-29; 8-4862-51-10-26

Электронный адрес: upnr@yandex.ru

Адрес страницы в сети интернет: нет

Основной государственный регистрационный номер - 1025700770369

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и регистрирующий орган – Администрация г. Орла №679- Серия Ж, зарегистрировано: 24 апреля 1997 г.

Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия №57 №000219335

Идентификационный номер: 5751019131

КПП 575101001

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31.12.2023 г. 48 человек.

по состоянию на 31.12.2022 г. 54 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. 58 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД: 43,22; 71,20,9.

Филиалы, представительства, дочерние общества и обособленные подразделения отсутствуют

Уставный капитал составляет 87000 руб.,

Акционерами общества являются: 100% физические лица.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Бенефициарным владельцем Общества являются физические лица: Хорева Л. Н.- 26,2%; Михалева И. Н.- 12%; Чирикин Е. В, - 5%.

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников (акционеров).

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества Чирикин Егор Владимирович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется ОАО «УПНР» в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34).

Формировании учетной политики ОАО «УПНР» произведено, исходя из следующих предположений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ОАО «УПНР» сформирована, основываясь на нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Учетная политика для целей бухгалтерского утверждена Приказом № 1 от 09.01.2023 г.

ОАО «УПНР» применяет при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и др.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ) с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н .

В составе основных средств отражаются объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах 6-16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, не учитываются в фактической себестоимости материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Порядок признания доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признается: доходы от производства санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

Порядок признания расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н . Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с бухучёту и применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	9077919	440919
- Амортизация	3114243	3353979
- Остаточная стоимость	5963676	4086940

В составе основных средств общества учтены такие объекты, как автотранспорт.

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также о движении основных средств в течение отчетного года представлена в

Таблице 2.1 Табличной части настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении капитальных вложений во внеоборотные активы представлена в Таблице 2.2.

В Таблице 2.4 приведена информация об ином использовании основных средств.

3.2. Учет нематериальных активов

На балансе предприятия нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец отчетного года, а также о движении нематериальных активов в течение отчетного года сформирована по данным бухгалтерских счетов 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.3. Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

- используемые в качестве материалов.

Остатки материалов (товаров) на конец года 2355049 руб.

Поступление материалов 10269136,95 руб.

Списание материалов 10926484,3 руб.

Оказание услуг за отчетный год составил 54312497 руб.

Создание резервов не создается.

3.4. Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма дебиторской задолженности составила 3629 тыс. руб. по состоянию 31.12.2023 г. – 4223 тыс. руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями. Задолженность, не подтвержденная дебиторами с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основными дебиторами являются:

<i>n/n</i>	<i>Наименование организации</i>	<i>Сумма задолженности (тыс. руб.)</i>
1	Шаблыкинская ЦРБ	328
2	Детский сад №1	90
3	ООО ВИКО	88
4	Верховская СОШ №2	383

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.

Учет денежных средств

Общество размещает свободные денежные средства в банках на краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Такие депозиты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и на 31.12.2023 г. и составляют 33606 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

В составе собственного капитала Общества отражены следующие элементы:

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 43548 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 7886 тыс. руб.

Уставный капитал 87 тыс. руб.

Добавочный капитал 480 тыс. руб.

Чистые активы составили 44115 тыс. руб

Выплата дивидендов не осуществлялась.

Прибыль на акцию составляет 18130 руб.

3.7. Обязательства

3.7.1. Учет кредиторской задолженности

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.3 Табличной части настоящих Пояснений.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты с бюджетом:

Виды задолженности	Сумма по Главной книге, руб.	
	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149058	129953,22
Расчеты с покупателями и подрядчиками	2136939	129953,92
Расчеты с бюджетом	231372	486156
Расчеты с персоналом по оплате труда	1152	
Расчеты с дебиторами и кредиторами	2498	9010,50
Итого	2521019	796024,42

Задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

К поставщикам Общества относятся (указать несколько самых основных)

п/п	Наименование организации	Сумма задолженности (тыс. руб.)
1	АО Центргазсервис	6
2	ООО ЗГО	-
3	ООО Монтажник	-
4	ООО Лунда	-

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество осуществляет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

По состоянию на 31.12.2023 Общество арендовало:

Договор аренды	Арендодатель	Объект аренды	Сумма аренды	Срок аренды
№24/ОПС/22	Орловский областной союз потребителей обществ	Аренда помещения	371728	год

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей.

3.7.2. Учет кредитов и займов полученных.

На отчетную дату кредиты и займы отсутствуют.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не создает оценочные резервы.

5. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

5.1. Признание и учет доходов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от производства санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2023г составила 54312 тыс. руб..

№ пп	Выручка от (без НДС), тыс. руб.:	2023	2022
	Оказание услуг по монтажу оборудования, ПНР и ремонт газового оборудования.	54312	48133

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2023г прочие доходы составили 4505 тыс. руб.

<i>Наименование статьи доходов</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>Расшифровка (прочих) доходов</i>
Прочие доходы	2799	Реализация материалов
	35	Реализация основных средств
	1671	Проценты банка

5.2. Признание и учет расходов

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период и период, предшествующий отчетному представлена в Таблице 6 Табличной части настоящих Пояснений.

Общество организация признает производственные и общехозяйственные затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж составила 47769 тыс. руб., прочие расходы 2560 тыс. руб.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

5.3. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов отсутствуют.

5.4. Прибыль и чистые активы

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 8488 тыс.руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 7886 тыс руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Общество применяет УСНО с налоговой базой доходы уменьшенные на величину расходов. Единый налог составил в соответствии с данными Книги доходов и расходов и налоговой декларации за 2023 год составила 602 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 5%, но не менее 1% от полученного дохода.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 602 тыс. руб. Доход составил 60230 тыс. р.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Корректирующие операции отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У Общества отсутствуют признаки и факторы, в отношении которых имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) Общество раскрывает следующую информацию за 2023 год: связанные стороны отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому Персоналу.

За 2023 год исполнительному органу было начислено:
оплата труда за отработанное время 3573 тыс. руб.,
оплата ежегодного отпуска 311 тыс. рублей,
премирование по итогам работы 16 тыс. руб.,
начислено взносов во внебюджетные фонды 386 тыс. рублей.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Общество в 2023 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению выполнения работ. Угрозы непрерывности деятельности Общества в 2023 г. отсутствовали.

Обществом не планируется привлечение дополнительных значимых по величине суммы заимствованных средств в 2023 году.

- риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску, поскольку не имеет дочерних организаций в других странах.

10. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности основываются на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н с применением, специализированной бухгалтерской программы в составе:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах.

Приложений к отчетности:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация обязательств в АО «Управление пусконаладочных работ» проводилась по состоянию на 31 декабря включительно.

Отчетный период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Аудиторская проверка за 2022 отчетный год проводилась ООО Аудиторская фирма «УКАП».

Аудиторская проверка за 2023 год будет проводиться аудиторской фирмой ООО Аудиторская фирма «УКАП».

ООО Аудиторская фирма «УКАП» ИНН /КПП 5752002998/575301001.

Место нахождения: 302028, г. Орел, ул. М. Горького, д. 29 а, оф 15.

Телефон : (4862) 47-58-07 Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 10303048530.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В Обществе установлен уровень существенности 5% для определения значимости влияния рассматриваемого финансового показателя на результаты деятельности компании, движение денежных средств, а также общее финансовое состояние Общества, т.е. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Генеральный директор
15 февраля 2024 г.

Е.В. Чирикин