ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	22
Организация **Акционерное общество "Раскат"**	по ОКПО	06216468		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7610122958		
Вид экономической деятельности: производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	по ОКВЭД	28.92		
Организационно-правовая форма/форма собственности: **Акционерное общество/ частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортиза-ция	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	**За 2022 г.**	**5100**	**7 000**	**(4 200)**	**-**	**-**	**-**	**1 400**	**-**	**-**	**-**	**7 000**	**(5 600)**
	За 2021 г.	5110	7 000	(2 800)	-	(-)	-	(1 400)	-	-	-	7 000	(4 200)
в том числе: программы и базы данных	**За 2022 г.**	**5100**	**7 000**	**(4 200)**	**-**	**-**	**-**	**1 400**	**-**	**-**	**-**	**7 000**	**(5 600)**
	За 2021 г.	5110	7 000	(2 800)	-	(-)	-	(1 400)	-	-	-	7 000	(4 200)

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		
		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	**за 20 22 г.[1]**	**5 031**	**(1 928)**	**-**	**(53)**	**-**	**(662)**	**4 978**	**(2 590)**
	за 20 21 г.[2]	4 877	(1 232)	154	-	-	(696)	5 031	(1 928)
в том числе:	**за 20 22 г.[1]**	**5 031**	**(1 928)**	**-**	**(53)**	**-**	**(662)**	**4 978**	**(2 590)**
Результаты исследований и разработок *(объект, группа объектов)*	за 20 21 г.[2]	4 877	(1 232)	154	-	-	(696)	5 031	(1 928)
и т. д.		-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
					первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	**За 2022 г.**	**228 450**	**(38 848)**	**14 049**	**(144)**	**65**	**(11 852)**	**-**	**-**	**242 355**	**(50 635)**
	За 2021 г.	228 193	(31 643)	416	(159)	86	(7 291)	-	-	228 450	(38 848)
Здания. Сооружения. Передаточные устройства	**За 2022 г.**	**130 938**	**(10 673)**	**-**	**(-)**	**-**	**(2 715)**	**-**	**-**	**130 938**	**(13 388)**
	За 2021 г.	130 938	(7 957)	-	(-)	-	(2 716)	-	-	130 938	(10 673)
Машины и оборудование	**За 2022 г.**	**75 683**	**(25 477)**	**833**	**(144)**	**65**	**(5 543)**	**-**	**-**	**76 372**	**(30 955)**
	За 2021 г.	75 683	(21 366)	-	( )	-	(4 111)	-	-	75 683	(25 477)
(транспортные средства)	**За 2022 г.**	**2 710**	**(1 616)**	**-**	**( )**	**-**	**(404)**	**-**	**-**	**2 710**	**(2 020)**
	За 2021 г.	2 869	(1 314)	-	(159)	86	(388)	-	-	2 710	(1 616)
(производственный и хозяйственный инвентарь)	**За 2022 г.**	**183**	**(114)**	**-**	**(-)**	**-**	**(29)**	**-**	**-**	**183**	**(143)**
	За 2021 г.	183	(105)	-	(-)	-	(9)	-	-	183	(114)
(другие виды основных средств)	**За 2022 г.**	**1 992**	**(968)**	**-**	**(-)**	**-**	**(308)**	**-**	**-**	**1 992**	**(1 276)**
	За 2021 г.	1 576	(901)	416	(-)	-	(67)	-	-	1 992	(968)
(земельные участки и объекты природопользования	**За 2022 г.**	**16 944**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**16 944**	**(-)**
	За 2021 г.	16 944	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	16 944	(-)
(право пользования активами)	**За 2022 г.**	**0**	**(-)**	**13 216**	**(-)**	**-**	**(2 853)**	**-**	**-**	**13 216**	**(2 853)**
	За 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**За 2022 г.**	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	За 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2022 г** [1]	**2 787**	**833**	**(-)**	**(833)**	**2 787**
	за 2021 г. [2]	2 787	-	(-)	(-)	2 787
в том числе:	за 2022 г [1]	2 787	833	(-)	(833)	2 787
оборудование к установке	за 2021 г. [2]	2 787	-	(-)	(-)	2 787
	за 2022 г [1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)	за 2021 г. [2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2022 г.	За 2021 г. [2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*	-	-
(объект основных средств)	-	-
и т.д.	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*	(-)	(-)
(объект основных средств)	(-)	(-)
и т.д.	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]	На 31 декабря 2021 г. [2]	На 31 декабря 2020 г. [5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	1 500	1 500
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	132
Иное использование основных средств (залог и др.)	**314 522**	314 522	314 522

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]				
Долгосрочные - всего	за 2022г [1]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-
	за 2021 г. [2]	-	-	300	(-)	-	-	-	300	-
в том числе:	за 2022г [1]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-
Паи и акции	за 2021 г. [2]	-	-	300	(-)	-	-	-	300	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2021 г. [2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)	за 2021 г. [2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022г [1]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-
	за 2021 г. [2]	-	-	300	(-)	-	-	-	300	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]	На 31 декабря 2021 г. [2]	На 31 декабря 2020 г. [5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г [1]	**176 911**	(-)	**1 170 942**	**(1 143 475)**	-	-	x	**204 378**	( )
в том числе:	за 2021 г. [2]	192 649	(-)	1 001 323	(1 017 061)	-	-	x	176 911	( )
(сырье. Материалы и другие аналогичные ценности)	за 2022 г [1]	**71 173**	(-)	**423 869**	**(386 371)**	-	-	-	**108 671**	( )
	за 2021 г. [2]	85 163	(-)	278 624	(292 614)	-	-	-	71 173	( )
(затраты в НЗП)	за 2022 г [1]	**81 592**	(-)	**443 515**	**(447 269)**	-	-	-	**77 838**	( )
	за 2021 г. [2]	75 177	(-)	426 420	(420 005)	-	-	-	81 592	( )
(готовая продукция и товары для перепродажи)	за 2022 г [1]	**22 375**	(-)	**303 460**	**(308 877)**	-	-	-	**16 958**	( )
	за 2021 г. [2]	31 153	(-)	294 964	(303 742)	-	-	-	22 375	( )
РБП	за 2022 г [1]	**1 771**	(-)	**98**	**(958)**	-	-	-	**911**	( )
	за 2021 г. [2]	1 156	(-)	1 315	(700)	-	-	-	**1 771**	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]	На 31 декабря 2021 г. [2]	На 31 декабря 2020 г. [5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции) [8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2021 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	за 2022г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)	за 2021 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2022г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)	за 2021 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**за 2022г [1]**	**41 819**	**(232)**	**998 127**	**-**	**(962 916)**	**(373)**	**-**	**-**	**76 657**	**(586)**
	за 2021 г. [2]	24 840	(-)	942 889	-	(925 910)	(-)	-	-	41 819	(232)
(расчеты с покупателями и заказчиками)	**за 2022г**	**14 312**	**(232)**	**519 767**	**-**	**(522 973)**	**(8)**	**-**	**-**	**11 098**	**(586)**
	за 2021 г.	9 599	(232)	633 226	-	(628 513)	(-)	-	-	14 312	(232)
	за 2022г [1]	**20 939**	**(-)**	**439 158**	**-**	**(399 383)**	**(365)**	**-**	**-**	**60 349**	**(-)**
(авансы выданные)	за 2021 г. [2]	4 775	(-)	262 636	-	(246 472)	(-)	-	-	20 939	(-)
	за 2022г [1]	**6 568**	**(-)**	**39 202**	**-**	**(40 560)**	**(-)**	**-**	**-**	**5 210**	**(-)**
(прочие)	за 2021 г. [2]	10 466	(-)	47 027	-	(50 925)	(-)	-	-	6 568	(-)
Итого	**за 2022г [1]**	**41 819**	**(-)**	**998 127**	**-**	**(962 916)**	**(-)**	**-**	**x**	**76 657**	**(586)**
	за 2021 г. [2]	24 840	(232)	942 889	-	(925 910)	(-)	-	x	41 819	(232)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]		На 31 декабря 2021 г. [2]		На 31 декабря 2020 г. [5]	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	586	586	232	232	232	232
в том числе: *(сомнительная задолженность)*	586	586	232	232	232	232
и т.д.	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) [9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2022 г [1]**	**359 561**	**-**	**-**	**(8 703)**	**(-)**	**(-)**	**350 858**
	за 2021 г. [2]	390 427	-	-	(30 865)	(-)	(-)	359 561
в том числе:	**за 2022 г [1]**	**335 519**	**-**	**-**	**(8 703)**	**(-)**	**(-)**	**326 816**
(кредиты)	за 2021 г. [2]	366 385	-	-	(30 866)	(-)	(-)	335 519
в том числе:	**за 2022 г [1]**	**24 042**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**24 042**
(займы)	за 2021 г. [2]	24 042	-	-	(-)	(-)	(-)	24 042
в том числе:	**за 2022 г [1]**	**-**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**-**
(прочие)	за 2021 г. [2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2022 г [1]**	**113 201**	**1 281 547**	**46 538**	**(1 183 531)**	**(626)**	**-**	**257 129**
	за 2021 г. [2]	110 666	853 661	37 818	(888 944)	(-)	-	113 201
в том числе:	**за 2022 г [1]**	**7 395**	**-**	**44 555**	**(43 969)**	**(-)**	**-**	**7 981**
кредиты	за 2021 г. [2]	6 430	-	35 835	(34 870)	(-)	-	7 395
в том числе:	**за 2022 г [1]**	**663**	**-**	**1 983**	**(2 478)**	**(-)**	**-**	**168**
займы	за 2021 г. [2]	2 476	-	1 983	(3 796)	(-)	-	663

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) [9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
в том числе:	за 2022 г [1]	**18 273**	**397 838**	**-**	**(411 055)**	**(626)**	**-**	**4 430**
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2021 г. [2]	26 130	246 472	-	(254 329)	(-)	-	18 273
в том числе:	за 2022 г [1]	**61 679**	**402 701**	**-**	**(265 543)**	**(-)**	**-**	**198 837**
авансы полученные	за 2021 г. [2]	56 516	260 239	-	(255 076)	(-)	-	61 679
в том числе:	за 2022 г [1]	**21 267**	**340 061**	**-**	**(327 963)**	**(-)**	**-**	**33 365**
расчеты по налогам и сборам	за 2021 г. [2]	14 969	234 965	-	(228 667)	(-)	-	21 267
в том числе:	за 2022 г [1]	**3 924**	**140 947**	**-**	**(132 523)**	**(-)**	**-**	**12 348**
прочие	за 2021 г. [2]	4 145	111 985	-	(112 206)	(-)	-	3 924
Итого	за 2022 г [1]	**472 763**	**1 281 547**	**46 538**	**(1 192 234)**	**(626)**	**x**	**607 988**
	за 2021 г. [2]	501 093	853 661	37 818	(919 809)	(-)	x	472 763

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]	На 31 декабря 2021 г. [2]	На 31 декабря 2020 г. [5]
Всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	-	-	-
(вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	**за 2022 г** [1]	За 2021 г. [2]
Материальные затраты	**195 396**	234 204
Расходы на оплату труда	**79 620**	75 164
Отчисления на социальные нужды	**26 836**	24 908
Амортизация	**13 664**	12 511
Прочие затраты	**40 618**	55 224
Итого по элементам	**356 134**	402 011
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	**25 467**	(23 148)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**381 601**	378 863

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**2 594**	**6 214**	**(4 565)**	**(1 362)**	**2 881**
в том числе: *(по оплате отпусков)*	2 594	2 317	(2 030)	( )	2 881
(по гарантийному ремонту и обслуживанию)	-	3 897	(2 535)	(1 362)	-
и т.д.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. [4]	На 31 декабря 2021 г. [2]	На 31 декабря 2020 г. [5]
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: *(банковская гарантия)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: *(кредит банка)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		за 2022 г [1]	За 2021 г. [2]		
Получено бюджетных средств - всего		19 389	21 252		
в том числе: на текущие расходы		19 389	21 252		
на вложения во внеоборотные активы		-	-		
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. [1]	-	-	(-)	-
	2021 г. [2]	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	2022 г. [1]	-	-	(-)	-
	2021 г. [2]	-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

Руководитель _____ Тихонова Н.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложе́ний, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по́ которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г.
и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

1. Общие сведения

1.1 Краткая характеристика Общества

Акционерное общество «Раскат» ИНН 7610122958, КПП 761001001,
ОГРН 1167627104260.
Юридический адрес: 152919, Ярославская область, Рыбинский район,
город Рыбинск, улица Труда, дом 2.
Фактический адрес: 152919, Ярославская область, Рыбинский район,
город Рыбинск, улица Труда, дом 2.
Уставной капитал общества – 100 000 рублей.
Основной вид деятельности организации: производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства.
Учредители: АО "Ковровский электромеханический завод".
Генеральный директор Тихонова Надежда Ивановна с 28.11.2022 г. по настоящее время.
с 24.07.2018 по 27.11.2022 генеральный директор - Кириллов Алексей Васильевич.

1.2 Информация об аудиторе Общества

В качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год утверждено ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-ЯРОСЛАВЛЬ" (ИНН 7604352625).
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11906007096.
Свидетельство о членстве № 13997 от 17.01.2019.
Юридический и почтовый адрес: 150003, Ярославль г, Советская ул., дом № 41, корпус 3.
Официальный сайт: www.aval-yaroslavl.ru. Телефон (4852) 30-17-97

2. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Основные положения учетной политики, применяемой АО «Раскат» (далее – Общество) при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности приведены ниже в качестве разъяснений к раскрываемым статьям отчетности.

В 2022 году в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Выбранный способ отражения последствий перехода на применение ФСБУ 6/2020 и 25/2018 - перспективный.

Последствия изменения учетной политики в части ФСБУ 6/2020 отражены в учете путем изменения срока полезного использования основных средств и проведения единовременной корректировки их балансовой стоимости на 01.01.2022 г. в межотчетный период.
Корректировок по ФСБУ 25/2018 «Основные средства» проводить не требовалось, ввиду отсутствия на 01.01.2022 г. заключенных договоров аренды.

Отклонения показателей бухгалтерского баланса до изменений / после перехода – остатки на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	До изменений учетной политики, тыс. руб.	Остатки на 31.12.2021 г. после перехода на применение новых ФСБУ, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
Основные средства	1150	189 235	192 389	3 154
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(25 966)	(22 812)	3 154

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

2.2 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.3 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности, проведена инвентаризация всего имущества организации и всех видов финансовых обязательств.
Для проведения инвентаризации были созданы рабочие инвентаризационные комиссии. Результаты инвентаризации отражены в регистрах бухгалтерского учёта.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

3.1 Нематериальные активы и НИОКР

По состоянию на 31.12.2022 года Организация имеет нематериальные активы на сумму 1 400 тыс. руб. НИОКР на сумму 2 388 тыс. руб.

3.2 Основные средства

Учет основных средств в 2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 17.09.2020 №204н. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производилась.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, транспортировку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

В 2022 году были заключены краткосрочные договоры аренды производственного оборудования с АО «КЭМЗ». Несмотря на установленные в договорах сроки аренды в одиннадцать месяцев, имеются признаки использования данного оборудования более длительное время. В связи с этим в момент получения активов были признаны в бухгалтерском учете права пользования ими в сумме 13 215,6 тыс. руб. и обязательства по аренде в сумме 13 215,6 тыс. руб.
В учетной политике организации закреплены правила проведения обесценения внеоборотных активов посредством проведения тестов на обесценение ВНА.
Признаков возможного обесценения активов не обнаружено.

В 2022 году произведено инвестиций в капитальные вложения в размере 833 тыс. руб. – приобретена пресс-форма на деталь ДМ-57.09.010 Амортизатор.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается в сумме фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.2022 г. организация не имеет финансовых вложений.

3.4 Наличие и движение запасов

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» При

отпуске материалов в производство или на другие цели их оценка производится по средней стоимости в разрезе складов.

Незавершённое производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех переделов, предусмотренных технологическим процессом) на отчётную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Готовая продукция отражается на складе и иных местах хранения, в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете, и бухгалтерской отчетности по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Учет выпуска готовой продукции осуществляется по счету 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по фактической цеховой себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создавался. По результатам ежегодной инвентаризации материально-производственных запасов была проведена экспертная оценка их обесценения, в том числе востребованности продуктов на рынке, оценка размера утраты первоначальных качеств запасами, в результате чего сделан вывод, что у общества отсутствуют МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Общехозяйственные расходы, отраженные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в состав расходов периода и отражаются пропорционально полученной за них выручке, учтенной по субсчету 90.1 «Выручка» в суммах без учета налога на добавленную стоимость. Цеховые затраты, накопленные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению – они относятся на себестоимость производства текущего месяца непосредственно по счету 43 «Готовая продукция» (в случае производства изделий), минуя счет 20 «Основное производство», и 90 «Продажи» (в случае производства работ и услуг) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, непосредственно участвующих в процессе производства данного выпуска продукции (работ, услуг).

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) без разделения по договорам.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022г составила 76 071 тыс. руб.
Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 248 979 тыс. руб.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

На 31.12.2022 г. остаток денежных средств Общества составляет:
- на рублевых расчётных счетах в банках – 14 603,3 тыс. рублей,
- в кассе 23 тыс. рублей.

3.7 Капитал и резервы

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал (тыс. руб.)	100	100
Резервный капитал	5	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)	-81 536	-22 812
Итого: (тыс. руб.)	**- 81 431**	**- 22 707**

3.8 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, Утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Организация осуществляет перевод краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав долгосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 365 дней.

Проценты признаются Обществом ежемесячно на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2022 г. составляет 184 446,6 тыс. руб., по долгосрочным - 174 561,9 тыс. руб.

Задолженность по займам физических лиц отсутствует.

3.9 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательств создаются по методике, закрепленной в Учетной политике предприятия. В 2022 г. отчисления в резервы составили:

- на оплату отпусков увеличен на 287 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. произведен расчет величины суммы резерва, исходя из фактически неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы сотрудников;
- в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию начислен в размере 3 897 тыс. руб., в течение 2022 года резерв использован не полностью, восстановление резерва в сумме 1 362 тыс. руб. отнесено на прочие доходы;

3.10 Доходы

3.10.1 Классификация доходов

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.
Доходы, учитываемые при определении прибыли, подразделяются на две группы:

- доходы от реализации - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- прочие доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Общество применяет метод начисления. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг).

3.10.2 Выручка

Основным видом деятельности организации является производство дорожных катков и уплотнителей ТБО.

Выручка за 2022 год от реализации товаров по основной деятельности за минусом налога на добавленную стоимость составила 343 614 тыс. руб.
Прибыль по основной деятельности (валовая) равна 30 531 тыс. руб.

3.10.3 Прочие доходы

Прочая реализация материалов и услуг составляет 90 163 тыс. руб.

3.11 Расходы

3.11.1 Классификация расходов

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению учредителей (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется Организацией по прямым статьям затрат. К прямым затратам Организация относит:

- материальные затраты;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов налога, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного периода).
К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов.
При этом сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.
Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В 2022 году расходы по оплате процентов по займам и кредитам составили 46 538,6 тыс. руб. и прочие расходы предприятия – 16 687,8 тыс. руб.

Сведения о доходах и расходах по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	**Отчет о финансовых результатах**	
	№ строки	**Сумма, тыс. руб.**
Доходы от реализации продукции, работ услуг		
Выручка от реализации	2110	343 614
Прочие доходы		
Реализация прочих активов	2340	90 162,9
Кредиторская/дебиторская задолженность и депонированная задолженность, по которой истек срок исковой давности	2340	639,2
Госпошлина	2340	32,2
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2340	244,9
Излишки/недостачи МПЗ, основных средств и т.д., выявленных при инвентаризации	2340	1 543,7
Стоимость отремонтированных ДСЕ и ПКИ, возвращенных из эксплуатации после гарантийного ремонта	2340	67,0
Финансирование ФСС на профилактику травматизма по мере освоения (приобретения)	2340	744,8
Стоимость возвратных отходов с прочих ремонтных заказов	2340	363,1
Субсидии на компенсацию части затрат, связанных с выпуском высокопроизводительной самоходной техники (на основании Постановления Правительства РФ от 10.02.2018 № 146)	2340	18 476,3
Себестоимость продаж		
Затраты на производство продукции, выполнение услуг	2120	381 601
Прочие расходы		
Себестоимость прочей реализации	2350	78 739,0
Резерв по гарантийному ремонту	2350	268,3
Госпошлина	2350	54,1
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2350	9 197,8
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная в текущем периоде	2350	20,4

Кредиторская/дебиторская задолженность и депонированная задолженность, по которой истек срок исковой давности	2350	375,5
Излишки/недостачи МПЗ, основных средств и т.д., выявленных при инвентаризации	2350	1 031,5
Доходы/расходы, связанные с выбытием прочих активов	2350	37,2
Доходы/расходы от создания резерва по сомнительным долгам	2350	354,1
Прочие выплаты за счет прибыли	2350	300,0
Комиссия банку	2350	105,0
Налог на имущество	2350	2 606,5
Расходы во исполнение закона об АО	2350	136,4
Административные штрафы	2350	170,5
Процентный расход ППА	2350	826,0
Вознаграждение по договору поручительства	2350	831,9
Прочие не принимаемые расходы	2350	25,8
Сверхнормативные командировочные расходы	2350	140,8
Природоохранные затраты	2350	209,0
Пени, штрафы по налогам и внебюджетным фондам	2330	254,3
Прочие выплаты за счет прибыли	2350	10,7

Обществом в 2022 году получено субсидий на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении высокопроизводительной техники, в сумме 19 389 тыс. руб. По соглашению с Минпромторгом от 20.04.2018 №020-11-2018-095 обществом в 2021 году не был достигнут показатель результативности предоставления субсидии. В соответствии с пунктом 4.1.7 соглашения в отношении АО «Раскат» были применены штрафные санкции в размере 9 177 тыс. руб.

3.12 Информация по операциям со связанными сторонами.

Связанными сторонами для Общества являются:
Учредитель – АО «Ковровский электромеханический завод»;
Генеральный директор – Тихонова Надежда Ивановна с 28.11.2022 по настоящее время; с 24.07.2018 по 27.11.2022 Кириллов Алексей Васильевич.
Совет директоров:

- до 28.11.2022. Казачков А.М., Родионов В.В., Терехин И.Б., Тупицын И.А., Черников М.И.
- с 28.11.2022. Пепина Ю.В., Пименов В.А., Тупицын И.А., Фудиман К.Я., Черников М.И.;

Выплаты управленческому персоналу составили 2 745,8 тыс. руб., в том числе страховые взносы 910,5 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем общества, понимается физическое лицо, которое в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо может контролировать его действия. 100% акций общества принадлежит АО «КЭМЗ», которое, в свою очередь, входит в холдинг АО «НПО «Высокоточные комплексы» Государственной компании «Ростех». В соответствии с п.п. 2 п. 1 Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ идентификация бенефициарного владельца АО «Раскат» не осуществляется.

АО «Раскат» в 2022 г. заключало сделки купли-продажи с АО «Ковровский электромеханический завод» в следующих объемах, тыс. руб.:

Наименование организации	Характер взаимоотношений	2021 г.	2022 г.	Состояние расчетов на 31.12.2022	
				Дт	Кт
АО «КЭМЗ»	реализация продукции	97 993	53 282	7 786,7	151 707,9
АО «КЭМЗ»	реализация услуг	10 890	2 286	14,5	2 936,7
АО «КЭМЗ»	приобретение услуг	1 102	1 680	-	10,4
АО «КЭМЗ»	приобретение ТМЦ	6 886	5 901	-	3 637,8
АО «КЭМЗ»	аренда оборудования	0	3 814	-	-

АО «Раскат» в 2017 г. получен заем по договору № 58 от 10.11.2017 с АО «Ковровский электромеханический завод» в сумме 24 042,7 тыс. руб. со сроком погашения не ранее 31.12.2024 г.

3.13 Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	2022 год
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	194
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	90 299

3.14 Непрерывность деятельности

Чистые активы АО «Раскат» на 31.12.2022 года отрицательны и составляют (81 431) тыс. руб., что меньше уставного капитала на 81 531 тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2022 года составляет 81 536 тыс. руб.

Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые вызывают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Введение против РФ экономических санкций в связи с проведением СВО, оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что данная ситуация может повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

По итогам 2022 года получен убыток в размере 58 724 тыс. руб.

В 2023 году Обществом запланировано получение прибыли за счет выполнения обязательств по заключенным договорам на производство дорожной техники, сервисное обслуживание дорожной техники и изготовление металлоконструкций для фронтальных погрузчиков ANT.
У Общества нет просроченной кредиторской задолженности.
Заработная плата выплачивается вовремя, задолженность по налогам и сборам отсутствует.
В течение 2022 года общество предприняло ряд мер, направленных на стабилизацию ситуации, а именно: изменение документации и размещение заказов у новых поставщиков, расширение номенклатуры выпускаемой продукции, привлечение высококвалифицированного персонала, подготовка к вводу в эксплуатацию участка для производства металлоконструкций для мини-погрузчиков.
Утвержденный план производства на 2023 г. составляет 150 единиц дорожной техники и 500 машинокомплектов для производства мини-погрузчиков, плановая выручка на 2023 г. 994,0 млн. руб., чистая прибыль запланирована в размере 102,3 млн. руб., в течение января 2023г. будет законтрактовано более 50% планового объема реализации на 2023 г.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

На основании вышесказанного руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3.15 События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

3.16 Условные обязательства и активы.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

3.17 Информация по сегментам.

Информация в части выручки по сегментам, обществом не раскрывается.

3.18 Информация по ПБУ 18/02.

В текущем отчетном периоде общество применяло ПБУ 18/02, в связи с этим в учете были признаны постоянные и временные разницы, связанные с расчетом налога на прибыль организаций:

- отрицательная разница в оценке готовой продукции в сумме (528,3) тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль в сумме 9 764,4 тыс. руб.;
- разница в сумме амортизации ОС в сумме 948,4 тыс. руб.;
- разница в моменте признания утилизационного сбора в сумме 962,5 тыс. руб.

Генеральный директор АО «Раскат» Н.И. Тихонова

«01» февраля 2023 г.