

Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу
за 2022 год

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Рассвет» (с 09 июня 2015 года Закрытое акционерное общество «Рассвет» переименовано в Акционерное общество «Рассвет» согласно приказу № 39 «П» от 09.06.2015г.) ИНН 2325009708, КПП 232501001.

1.2. Юридический адрес: 352690 Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Фабричная, дом 2.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 352690 Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Фабричная, дом 2

1.4. Дата государственной регистрации: 22.12.1998 г. № 554, Основной государственный регистрационный номер 102 230 344 40 41.

1.5. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 188 770 рублей.

1.7. Уставный капитал Общества разделен на 18 877 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей, размещенных среди акционеров Общества.

Состав акционеров:

Согласно выписке филиала «Краснодарский» Закрытого акционерного общества «Регистратор КРЦ» по состоянию на 05.05.2014 года держателем акций обыкновенных в количестве 18 877 шт., номинальной стоимостью 10 руб. является Григорянц Владимир Сергеевич - 100 % уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.9. Генеральный директор - Григорянц Владимир Сергеевич согласно приказу от 12 марта 2019 года № 6/к до 27.10. 2019г. согласно приказу 29/к от 24.10.2019 и Приказу от 29 апреля 2020 № 35.

1.10. Главный бухгалтер Михайлец Вера Петровна до 28.02.2022года, с 01.03.2022 года согласно приказу от 28.02.2022 года № 18 "П" обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Григорянц Владимира Сергеевича.

1.11. Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности является отсутствие возможности приобретение бревен для распиловки и строгания в связи с запретом АО "ПДК "Апшеронск" производить лесозаготовку. Любых выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей не возникало. Событий после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности не отражалось.

Аффилированных лиц не имеет.

1.12 Согласно Решению № 5 от 15 сентября 2021 года Единственного акционера АО "Рассвет" Григорянц Владимира Сергеевича решено реорганизовать Акционерное общество "Рассвет" путем выделения из него нового Общества с ограниченной ответственностью "Лидер Плюс".

Участником выделяемого общества становится Акционерное общество "Рассвет", размер доли в уставном капитале выделяемого общества - 100%.

Адресом местонахождения выделяемого общества является:
352690, Краснодарский край, город Апшеронск, улица Фабричная, 2 А.

1.13 Согласно Решению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю № 7557058А от 20 сентября 2021 г. принято решение об отказе в государственной регистрации процедуры реорганизации АО "Рассвет" в форме выделения.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика общества на 2022 год утверждена Приказом № 40 «П» от 20.12.2021 года.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете ведется линейным способом (Основание п. 35 ФСБУ 6/2020).

Установлена градация основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Другие виды основных средств
-

2.1.4. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100.000 руб. начиная с 01.01.2016 года, а также книги, брошюры, журналы и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. При этом имущество со стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, включённое ранее в состав основных средств (в соответствии с ранее действующей учетной политикой), в состав материально-производственных запасов не переводится.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводилась, т.к. переоценка основных средств производств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2.1.6. При списании оценка материалов проводится по средней себестоимости.

2.1.7. Предприятие в течение 2022 года не создавало резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

2.1.8. Фирма является субъектом малого предпринимательства, т.к. средняя численность работников за предшествующий год менее 100 человек, а выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не превысила 400 млн. руб. и ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяет.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производится по средней себестоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам установлен на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ 01.01.2002 года № 1.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по средней себестоимости.

2.2.7. Фирма в течение 2022 года не создавала резервы по сомнительным долгам и предстоящим платежам.

2.2.8. Фирма формирует регистры бухгалтерского и налогового учета с использованием компьютерной техники и программ.

2.2.9. Фирма является субъектом малого предпринимательства, т.к. средняя численность работников за предшествующий год менее 100 человек (17 чел.), а выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не превысила 400 млн. руб. на основании пункта 16.8. Приказа "Об учетной политике" на 2022 год от 20.12.2021 г. № 40 "П", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяет.

3. Финансово – хозяйственная деятельность фирмы

Характеристика деятельности предприятия за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является лесозаготовка (02.20) и производство пиломатериалов (16.10.1).

Выручка за 2022 год от реализации товаров по основной деятельности составила 6 073 тыс. рублей. (без учета НДС), что на 3 807 тыс. рублей меньше в сравнении с 2021 годом или составило 61,5 %.

Затраты на производство и реализацию продукции в 2022 году составили 10 207 тыс. рублей, что на 2 768 тыс. рублей меньше в сравнении с 2021 годом или 78,7 %.

Прочие доходы составили 77 150 рублей, в том числе:.

1. Получен лом черных металлов от списания ОС - 77 150 руб.

Прочие расходы, включаемые в расход при расчете налога на прибыль составили 694 847 рублей, в том числе:

1. Проценты по кредитному займу	-	109 405 руб.
2. Услуги банка	-	40 976 руб.
3. Оплата больничных –	-	695 руб.
4. Налог на имущество	-	65 549 руб.
5. Арендная плата за землю	-	397 730 руб.
6. Разработка паспортов (экология)	-	30 932 руб.
7. Ведение реестра акционеров	-	49 560 руб.

Прочие расходы не включаемые в расход при расчете налога на прибыль составили 128 780 руб. в том числе:

Дополнительный отпуск за счет предприятия	-	25 048 руб.
Налоги начисленные на вышеуказанные суммы	-	5 628 руб.
Штрафы, пени	-	86 258 руб.
Госпошлина	-	3 300 руб..
Страхование автомобиля	-	4 010 руб.
Публикация в журнале о реорганизации	-	4 536 руб.

4. Социальные показатели:

№ п/п	Показатель	За 2021 год	За отчетный 2022 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	14	11	- 3
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	2 454	2 223	- 231
3	Сумма начисленных взносов в ПФР, ФОМС, соц. страх, страхов. от несчастных	776	698	- 78

	случаев, тыс.руб.			
4	Сумма начисленного НДФЛ	275	264	- 11

Ставка страховых взносов с 01 января 2013 года, согласно изменениям в Федеральном законе от 24.07.2012 года № 212 – ФЗ составила 30 %.

Из них ставки взносов предприятия составляли :
 в Пенсионный фонд – 22%.
 в Фонд социального страхования – 2,9%.
 в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%;

Страховые взносы на Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 1,4 % .

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2022 году по каждому работнику составляла 1 565 000 рублей и 1 032 000 руб. - предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В 2022 году в связи с изменением нормативных документов связанных с лесозаготовкой, закупкой и реализацией лесоматериалов, АО "Рассвет" не производилась закупка бревен для распиловки и строгания, что отрицательно сказалось на результате финансово - хозяйственной деятельности, так как предприятием практически прекратилось производство продукции.

Несмотря на вышеуказанное, АО "Рассвет" старается сохранить имеющийся технический потенциал с расчетом на запуск производства и реализацию пиломатериалов.

5. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения Тыс. руб.
1.	Сумма чистых активов, тыс. руб.	(16 771)	(21 652)	(4 881)
2.	Уставный капитал, тыс.руб.	189	189	-
3.	Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр. 2)	(16 960)	(21 841)	(4 881)

Чистые активы АО "Рассвет" по состоянию на 31.12.2022 года меньше уставного капитала в 114,6 раза. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества остается меньше его уставного капитала по

окончании отчетного, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

Убыток до налогообложения за 2022 год по АО «Рассвет» по бухгалтерскому учету составил 4 881 тыс. рублей, по налоговому учету убыток составил 4 881 тыс. рублей. Сумма исчисленного налога на прибыль составила 0,00 тыс. рублей.

Чистый убыток за 2022 год по бухгалтерскому учету АО «Рассвет» составил 4 881 тыс. рублей.

Собственный капитал организации в течение 2022 года снизился с (16 771) тыс. рублей до (21 652) тыс. руб., т.е. уменьшился на 4 881 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20 %, в том числе:

В федеральный бюджет 3%

В бюджет субъекта Российской Федерации 17 %

Базовая прибыль на акцию составила (259) руб.

Разводненная прибыль на акцию составила (259) руб.

Выплата дивидендов акционерам АО «Рассвет» в 2022 году не производилась.

Исчисленная ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет в 2022 году составила 90 240 руб.

Сумма налога на имущество составила 65,5 тыс. руб.

АО «Рассвет» не является плательщиком земельного налога в связи с расторжением Государственного Акта на право собственности на землю, пожизненного наследуемого владения, бессрочного (постоянного) пользования землей КК-2 № 341 от 20.05.1996 года.

Арендная плата за землю, отнесенная на затраты предприятия в 2022 г. составила 397,7 тыс. руб.

Общая сумма НДС, исчисленная за 2022 год составила 1467 тыс. руб.
Общая сумма НДС, подлежащая вычету за 2022 год составила 1 448 тыс. руб.
Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за 2022 год составила 19,5 тыс. руб.

Государственной помощи предприятие не получало.

Предприятием в течение 2022 года были списаны следующие основные средства:

1. Автомобиль УРАЛ 4320 государственный номер Х 167 КТ23
2. Автобус САРЗ 3280 государственный номер Т 832 ТО23

3. Автомобиль МАЗ -54329 государственный номер Р 752 ТК23
4. Автомобиль МАЗ- 54329 государственный номер 53-78 ККШ
5. Прицеп государственный номер КЕ 0619 23

В течение 2022 года АО "Рассвет" реализованы следующие автотранспортные средства:

1. КаМАЗ государственный номер 89 - 03 ККЮ
2. КаМАЗ 03551 государственный номер Р 702 ТК 23
3. КаМАЗ - 55111 государственный номер Е 761 КУ 93
4. КаМАЗ , государственный номер С 976 ТО 23

На счете 07 «Оборудование к установке» числится оборудование на сумму 5 767 606,50 руб. в том числе:

- Сушильные камеры в количестве 4 шт. на сумму 100 000 руб. приобретенные в 2011 году,
- FC8 CNC станок копировально-фрезерный шлифовальный с ЧПУ в сумме 5 667 606,50 руб., приобретенный в январе 2020 года.

Основные средства по состоянию на 01.01 2022 года составляли 11 799 514,01 руб. на 31.12.2022 года 11 259 236,47 руб.

Сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 130133,50 руб.

Состав основных средств

(руб.)

Группа учета ОС	На 01.01.2022г.			За 2021 год		На 31.12.2022г.		
	Стоимость	Амортз (износ)	Остаточ н. стоимость	Уменьш ение стоимос ти	Начисл. аморти з	Стои- мость	Амортиз	Остаточн. стои-ть
Здания	6079429,25	3054124,16	3025305,09		126587,04	6079429,25	3180711,20	2898718,05
Сооружения	56412,00	37202,16	19209,84		3546,48	56412,00	40748,64	15663,36
Машины и оборудова-ние	3871327,01	3871268,20	58,81			3871327,01	3871268,20	58,81
Транспортн средства	1373197,96	1373197,96		540277,54	540277,54	832920,42	832920,42	
Производст-венный хоз.инвент.	46180,00	46180,00				46180,00	46180,00	
Другие виды ОС	372967,79	372967,79				372967,79	372967,79	
Итого	11799514,01	8754940,27	3044573,74	540277,54	670411,06	11259236,47	8344796,25	2914440,22

АО «Рассвет» подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному Закону от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2022 год составил 0,01, что не соответствует норме.

Оптимальное значение коэффициента находится в пределах 0,2 - 0,5.

Коэффициент промежуточной (срочной) ликвидности составляет 0,05, что не соответствует норме - при норме 0,9 и выше. Это означает, что у АО недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 0,50
Нормальным считается значение коэффициента не менее 2.
За год коэффициент снизился на - 0,07.

Коэффициент автономии (финансовой независимости): (0,56)
Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала.
Минимальное значение этого коэффициента 0,5. Чем больше значение коэффициента, тем лучшим считается финансовое состояние компании.

Соотношение собственных и заемных средств: (0,36)
Значение этого коэффициента должно быть не менее 1.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 года составляет (1,18),
Значение считается нормальным, если запасы организации хотя бы на 50% обеспечены собственными оборотными средствами, т.е. коэффициент должен быть 0,5 и более). Оптимальное значение 60-80%. Отрицательное значение коэффициента говорит о крайне неустойчивом финансовом положении организации, можно считать критичным.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности: 0,04
Значение этого коэффициента должно быть не менее 0,7.

За 2022 год организация получила убыток как от продаж (4134) тыс.руб., так и в целом от финансово- хозяйственной деятельности (4 881 тыс. руб.), что и обусловило отрицательные показатели.

Рентабельность продаж (68)%. - это означает, что организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере 68 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (- 31 коп.).

Чем выше этот коэффициент, тем лучше для предприятия.

Рентабельность продаж по чистой прибыли (80,4)%.
То есть в каждом рубле выручки предприятия содержалось 80,4 коп. убытка. Нормальное значение для отрасли составляет 4,5 % и более.

Как следует из приведенных выше значений показателей, у АО "Рассвет" наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'V.S. Grigoryants', written in a cursive style.

В.С. Григорянц