

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
АО «Атомэнерго»
за 2022 финансовый год

Данная пояснительная записка подготовлена в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчётности.

Пояснительная записка подготовлена исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование

Акционерное общество «Атомэнерго»

1.2. Сокращенное наименование

АО «Атомэнерго»

1.3. Место нахождения Общества и почтовый адрес:

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 190121, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4, лит.А;

Телефон/факс: (812) 575-37-70;

Адрес электронной почты: E-mail: atomenergo@mail.ru

Адрес страницы в сети «Интернет», на которой публикуется информация:

<http://atomenergo.spb.ru>

1.4. Сведения о государственной регистрации

Закрытое акционерное общество «Атомэнерго» зарегистрировано Решением Регистрационной платы Администрации Санкт-Петербурга 23 февраля 1993 года № 2761.

Свидетельство о внесении записи в Единый реестр юридических лиц, о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037800032269.

Акционерное общество «Атомэнерго» состоит на налоговом учете в МИФНС России №8 по Санкт-Петербургу. ИНН/КПП – 7801031451/783901001.

1.5. Дата государственной регистрации устава и изменений к уставу Общества

В проверяемом периоде в Устав Общества изменения не вносились.

Действующая редакция Устава утверждена решением общего собрания акционеров от 08июня 2016 г. (протокол № 31 от 10июня 2016 г.).Зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу от 15июля 2016 года государственный регистрационный номер 8167847934686.

1.6. Отраслевая принадлежность, основные виды деятельности

Код ОКВЭД2- 72.19 -Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

АО "Атомэнерго" имеет следующие лицензии:

1. Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору,

Номер ГН-10-102-3713 на проектирование и конструирование ядерных установок (для судов и других плавсредств с ядерными реакторами, судов атомно-технологического обслуживания, содержащие ядерные материалы)

Дата выдачи 26 сентября 2019 г.

Срок действия 26 сентября 2029 г.

2. Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору,

Номер СЕ-11-101-3156 на конструирование оборудования для ядерных установок

Дата выдачи (продление) 22 мая 2012 г.

Срок действия 22 июня 2022 г.

3. Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору,

Номер ГН-10-305-4023 на проектирование и конструирование пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов

Дата выдачи 18 мая 2021 г.

Срок действия 18 мая 2026 г.

4. Управления Федеральной службы безопасности РФ по г. Санкт-Петербургу

и Ленинградской области, Номер 12046 на Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

Дата выдачи 29 ноября 2021 г.

Срок действия 20 июня 2024 г.

АО "Атомэнерго" является членом СРО:

1. Свидетельство СРО НП «Союзатомпроект» на выполнение работ в качестве Генерального проектировщика. Свидетельство № СРО-П-010-00155/3-27072012

Дата выдачи 27.07.2012 г.

Срок действия не ограничен.

2. Свидетельство НСПО и ИП осуществляющих строительство «Региональное строительное объединение»

№ С-101-78-0568-78-250117

Дата выдачи 25.01.2017 г.

Срок действия не ограничен.

3. Ассоциация «Объединение изыскателей «Альянс»

Дата регистрации в реестре 27.02.2019 г.

АО "Атомэнерго" прошло сертификацию СМК:

Сертификат соответствия СМК требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2015 рег. № 23.0104.026

Дата выдачи 08.02..2023 г.

Срок действия 08.02..2026 г.

1.7. Среднесписочная численность работников за год:

53 человека

1.8. Размер уставного капитала Общества

Размер уставного капитала – 49200руб., решение об увеличении (уменьшении) УК в 2022 году не принималось.

1.9. Количество акций и акционеров, номинальная стоимость акций на 01.01.2022

Количество акций Общества 9840 шт. номинальной стоимостью 5 руб. за акцию.

Количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества – 3, в том числе физических лиц – 0, юридических лиц – 3.

1.10. Наименование и юридический адрес регистратора (реестродержателя)

Регистратор (реестродержатель):
 Санкт-Петербургский филиал АО «Регистраторское общество «СТАТУС»
 Место нахождения: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева., д. 9, лит. А;
 Телефон/факс: (812) 702-43-03/498-12-04

1.11. Список лиц, зарегистрированных в реестре акционеров, на лицевых счетах которых по состоянию на 01.01.2022 числится более 5% голосующих акций Общества

АО «ОКБМ Африкантов» (Владелец) – 50,0% голосующих акций;
 ОАО «ЦКБМ «Айсберг» (Владелец) – 38,4% голосующих акций;
 ФГУП «Атомфлот» (Владелец) – 11,6% голосующих акций;

1.12. Сведения о распределении акций, выпущенных Обществом, среди зарегистрированных лиц на 01.01.2022

Размещено ценных бумаг (ЦБ) всего — 9840 акций
 Количество ЦБ на лицевых счетах владельцев (ВЛ) — 9840 шт.
 Количество ЦБ на счетах номинальных держателей (НД) — 0 шт.
 Количество ЦБ на счетах доверительных управляющих (ДУ) — 0 шт.
 Лицевой счет эмитента — 0 шт.

| Наименование | Статус | Количество акций обыкновенных, шт. | Доля в уставном капитале, % |
|---|--------|---|-----------------------------------|
| Юридические лица (5) всего, в том числе: | | 9840 | 100 |
| АО «ОКБМ Африкантов» | ВЛ | 4920 | 50,0 |
| ОАО «ЦКБМ «Айсберг» | ВЛ | 3778 | 38,4 |
| ФГУП «Атомфлот» | ВЛ | 1142 | 11,6 |
| Итого размещено: | | 9840 | 100,00 |

1.13. Количество и номинальная стоимость акций, долей, принадлежащих Обществу в дочерних, зависимых и других предприятиях по состоянию на 01.01.2022 года.

| № п/п | Наименование дочернего, зависимого и др. предприятия | Место государствен ной регистрации/ место ведения хозяйственной деятельности | Размер уставного капитала, руб. | Количество акций, принадлежа щих Обществу, шт. | Номинальная стоимость акции (доли), руб. | Доля в уставном капитале, % |
|----------|---|--|---------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| 1 | Дочерние Общества | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Зависимые Общества | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Другие | | | | | |
| | | | | | | |

В 2022 году финансовых вложений в уставные капиталы других Обществ не было.

1.14. Наличие обособленных подразделений Общества

По состоянию на 31.12.2022 года в состав Общества не входили обособленные подразделения.

1.15. Структура управления

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор

Совет директоров с 30.06.2022 года:

Петрунин Виталий Владимирович

Левашев Евгений Олегович

Чумак Александр Валерьевич

Головинский Станислав Акимович

Рыжков Вениамин Васильевич

Ахильгов Зелимхан Умарович

Аптекарев Владимир Владимирович

Пименов Алексей Алексеевич

Лаптев Константин Викторович

Мелехов Юрий Станиславович

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор – Рыжков Вениамин Васильевич

Ревизионная комиссия с 30.06.2022

Шутлива Наталья Александровна

Горлов Иван Евгеньевич

Подставка Марина Викторовна

1.16. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц

| № п/п | Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основания, в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, % |
|-------|---|--|---|----------------------------|--|
| 1. | АО «ОКБМ Африкантов» | 603674, г.Нижний Новгород, Бурнаковский проезд, д.15 | лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал | 10.02.2003 | 50% |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------|--|--|------------|-------|
| | | | вклады, доли данного юридического лица | | |
| 2. | ОАО «ЦКБМ «Айсберг» | 199034, Санкт-Петербург, Большой пр.В.О., д.36 | лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица | 10.02.2003 | 38,4% |
| 3. | Головинский Станислав Акимович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 4. | Левашев Евгений Олегович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 5. | Петрунин Виталий Владимирович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 6. | Рыжков Вениамин Васильевич | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 7. | Чумак Александр Валерьевич | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 8. | Ахильгов Зелимхан Умарович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 9. | Аптекарев Владимир Владимирович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 10. | Пименов Алексей Алексеевич | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 11. | Лаптев Константин Викторович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 12. | Мелехов Юрий Станиславович | | Член совета директоров | 30.06.2022 | |
| 13. | Рыжков Вениамин Васильевич | | лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа | 21.06.2020 | |

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год представлена в приложении 1.

1.17. Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «АРС-Консалт».

Сокращенное наименование аудиторской организации: ООО «АРС-Консалт»

Место нахождения: 195112, г. Санкт-Петербург, пр. Шаумяна, д.18, оф.401

Телефон: тел/факс (812) 528-97-05.

ИНН 7825352599 КПП 780601001

Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1037843026462

Независимая проверка финансовой отчетности Общества за 2020 год проведена в соответствии с договором №18/А-20 от 15.06.2020 года.

Порядок выбора аудитора: решение общего собрания акционеров. На 2022 год аудитор утвержден Общим собранием акционеров (протокол от 30.06.2022 № 38).

Процедура тендера, связанного с выбором официального аудитора, в соответствии с действующим законодательством не требуется, поскольку государство доли в уставном капитале Общества не имеет.

2. Учётная политика Общества

Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества, временной определённости фактов

хозяйственной деятельности и применяется последовательно, начиная с 2022 года согласно приказу генерального директора от 30.12.2021 № 185-01 на 2022 год (с учётом внесённых в установленном порядке необходимых изменений и дополнений).

В Учётную политику, принятую Обществом на 2022 финансовый год, изменения не вносились. Основные аспекты учётной политики за 2022 год приведены в приложении 2.

В Учётную политику на 2023 год изменения не планируются. Могут быть внесены изменения, обусловленные изменениями законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год

3.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

(усредненные значения)

| Наименование показателя | за 2021 г. | | за 2022 г. | | Отклонение | |
|--|------------|--------|------------|--------|------------|-----------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 - 2 | 7 = 5 - 3 |
| Чистая выручка | 144 256,00 | 99,80 | 221 110,00 | 99,12 | 76 854,00 | -0,68 |
| Себестоимость | 96 687,00 | 66,89 | 167 209,00 | 74,96 | 70 522,00 | 8,07 |
| Валовая прибыль | 47 569,00 | 32,91 | 53 901,00 | 24,16 | 6 332,00 | -8,75 |
| Полная себестоимость | 138 354,00 | 95,72 | 219 675,00 | 98,48 | 81 321,00 | 2,76 |
| в том числе коммерческие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| управленческие расходы | 41 667,00 | 28,83 | 52 466,00 | 23,52 | 10 799,00 | -5,31 |
| Результат от основной деятельности | 5 902,00 | 4,08 | 1 435,00 | 0,64 | -4 467,00 | -3,44 |
| Прочие доходы | 282,00 | 0,20 | 1 953,00 | 0,88 | 1 671,00 | 0,68 |
| Прочие расходы | 4 958,00 | 3,43 | 3 094,00 | 1,39 | -1 864,00 | -2,04 |
| Результат от прочей деятельности | -4 676,00 | -3,24 | -1 141,00 | -0,51 | 3 535,00 | 2,73 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 226,00 | 0,85 | 294,00 | 0,13 | -932,00 | -0,72 |
| Налог на прибыль и обязательные платежи | 280,00 | 0,19 | 26,00 | 0,01 | -254,00 | -0,18 |
| Чистая прибыль (убыток) | 946,00 | 0,65 | 268,00 | 0,12 | -678,00 | -0,53 |
| Справочно: Всего доходов | 144 538,00 | 100,00 | 223 063,00 | 100,00 | 78 525,00 | 0,00 |

Чистая выручка Предприятия за анализируемый период увеличилась на 76 854 тыс. руб. или 53,28% (с 144 256 до 221 110 тыс. руб.). Основная деятельность, ради осуществления которой было создано Предприятие, за анализируемый период была прибыльной.

Себестоимость реализованной продукции Предприятия за анализируемый период увеличилась на 81 321 тыс. руб. или 58,78% (с 138 354 до 219 675 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности Предприятия снизилась, так как темп изменения выручки отставал от темпа изменения себестоимости реализованной продукции.

Валовая прибыль Предприятия за анализируемый период увеличилась на 6 332 тыс. руб. или 13,31% (с 47 569 до 53 901 тыс. руб.).

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности Предприятия, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности.

В начале анализируемого периода Предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 5 902 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -4 676 тыс. руб.

В конце анализируемого периода Предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 1 435 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -1 141 тыс. руб. Отрицательный результат от прочей деятельности Предприятия в конце анализируемого периода возникает, в том числе, за счет начисления налогов, относимых на финансовые результаты.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода Предприятие получило прибыль в размере 294 тыс. руб., что на 76,02% меньше прибыли в начале периода, составившей 1 226 тыс. руб. Налоговые и иные

обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 8,84% в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у Предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

СТРУКТУРА АКТИВОВ

| Наименование показателя | на 31.12.2021 г. | | на 31.12.2022 г. | | Отклонение | |
|---|------------------|--------|------------------|--------|------------|-------------------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 - 2 | 7 = 5 - 3 |
| I. Внеоборотные активы | 1 693,00 | 1,35 | 6 698,00 | 12,97 | 5 005,00 | 11,6 ₂ |
| Нематериальные активы | 0,00 | 0,00 | 63,00 | 0,12 | 63,00 | 0,12 |
| Основные средства | 1 693,00 | 1,35 | 6 635,00 | 12,85 | 4 942,00 | 11,5 ₀ |
| Вложения во внеоборотные активы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие внеоборотные активы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Оборотные активы | 123 919,00 | 98,65 | 44 952,00 | 87,03 | -78 967,00 | 11,6 ₂ |
| Запасы | 27 584,00 | 21,96 | 16 222,00 | 31,41 | -11 362,00 | 9,45 |
| в том числе | | | | | | |
| затраты в незавершенном производстве | 27 584,00 | 21,96 | 16 222,00 | 31,41 | -11 362,00 | 9,45 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 44 388,00 | 35,34 | 3 931,00 | 7,61 | -40 457,00 | 27,7 ₃ |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Денежные средства | 49 918,00 | 39,74 | 22 350,00 | 43,27 | -27 568,00 | 3,53 |
| Прочие оборотные активы | 2 029,00 | 1,62 | 2 449,00 | 4,74 | 420,00 | 3,12 |
| в т.ч. НДС по приобретенным ценностям | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| АКТИВЫ ВСЕГО | 125 612,00 | 100,00 | 51 650,00 | 100,00 | -73 962,00 | 0,00 |
| Чистый оборотный капитал (за вычетом краткосрочных обязательств) | 23 436,00 | 18,66 | 18 537,00 | 35,89 | -4 899,00 | 17,2 ₃ |
| Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н)) | 20 210,00 | 16,09 | 19 943,00 | 38,61 | -267,00 | 22,5 ₂ |

Активы Предприятия за анализируемый период уменьшились на 73 962 тыс. руб. (с 125 612 до 51 650 тыс. руб.), или 58,88%. Снижение активов произошло за счет падения оборотных активов на 78 967 тыс. руб. или на 63,72% при одновременном увеличении внеоборотных активов на 5 005 тыс. руб. или на 295,63%.

В целом, уменьшение имущества свидетельствует о сокращении Предприятием хозяйственного оборота, что могло повлечь его неплатежеспособность. Основную часть в структуре имущества занимали оборотные активы.

Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н)) на начало анализируемого периода составили 20 210 тыс. руб., а в конце периода были равны 19 943 тыс. руб.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 12,85%. Таким образом, Предприятие имеет "легкую" структуру имущества, что отражает мобильность его активов. Как правило, это свидетельствует о незначительных накладных расходах и низкой чувствительности прибыли Предприятия к изменениям выручки. Для оценки уровня производственного рычага необходимо дополнительно проанализировать переменные и постоянные затраты.

Внеоборотные активы

В конце анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов, которая увеличилась с 1,35% до 12,97%.

- основных средств на 4 942 тыс. руб. (с 1 693 до 6 635 тыс. руб.) или 291,91% . В составе основных средств отражены права пользования активами в сумме 5292 тыс. руб.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В то же время, в анализируемом периоде основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (99,06%).

За анализируемый период в структуре внеоборотных активов доля основных средств имела тенденцию к снижению (с 100% до 99,06%).

В анализируемом периоде Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы. В анализируемом периоде Предприятие стало использовать в своей финансово-хозяйственной деятельности нематериальные активы.

Оборотные активы

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая снизилась с 98,65% до 87,03%.

Оборотные активы Предприятия за анализируемый период уменьшились с 123 919 до 44 952 тыс. руб. Снижение оборотных активов произошло за счет уменьшения следующих составляющих:

- запасов;
- дебиторской задолженности;
- денежных средств при одновременном росте;
- прочих оборотных активов.

Структура оборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. В то же время, в анализируемом периоде основная часть оборотных активов неизменно приходилась на денежные средства (49,72%). Удельный вес запасов в оборотных активах вырос с 22,26% до 36,09%.

Стоимость запасов за анализируемый период уменьшилась на 11 362 тыс. руб. (с 27 584 до 16 222).

Такое резкое уменьшение запасов может быть вызвано сокращением объемов деятельности Предприятия.

Запасы на конец анализируемого периода включали только затраты в незавершенном производстве (16 222 тыс. руб.).

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах снизилась с 35,82% до 8,74%.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились на 40 457 тыс. руб. (с 44 388 до 3 931), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции Предприятия и о выборе подходящей политики продаж и предоставления потребительского кредита покупателям. **Такое резкое уменьшение дебиторской задолженности (на 91,14%) возможно из-за сокращения продаж в кредит.**

На конец анализируемого периода в составе дебиторской задолженности находилась только задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов. Так, за анализируемый период краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 40 457 тыс. руб. и составила 3 931 тыс. руб., а её доля в оборотных активах уменьшилась с 35,82% до 8,74%.

Положительным моментом является уменьшение длительности оборота краткосрочной дебиторской задолженности на 72 дн. по сравнению с началом периода.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, что Предприятие на протяжении анализируемого периода имело пассивное сальдо задолженности, то есть кредиторская превышала дебиторскую на 56 095 тыс. руб. на начало и на 22 484 тыс. руб. на конец анализируемого периода. **Таким образом, Предприятие финансировало отсрочки платежей своих должников за счет неуплат кредиторам (то есть бюджету, внебюджетным фондам и др.).**

Величина чистого оборотного капитала (то есть разницы между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами (кредиторской и финансовой задолженностью) показывает, что на протяжении анализируемого периода у Предприятия **имелись собственные оборотные средства.**

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 49 918 тыс. руб. до 22 350 тыс. руб..

В анализируемом периоде Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности краткосрочные финансовые вложения.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 49 918 тыс. руб. до 22 350 тыс. руб..

В анализируемом периоде Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности краткосрочные финансовые вложения.

СТРУКТУРА ПАССИВОВ

| Наименование показателя | на 31.12.2021 г. | | на 31.12.2022 г. | | Отклонение | |
|---|------------------|--------|------------------|--------|------------|-----------|
| | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 - 2 | 7 = 5 - 3 |
| I. Собственный капитал (фактический) | 25 129,00 | 20,01 | 19 943,00 | 38,61 | -5 186,00 | 18,60 |
| Уставный капитал (фактический) | 49,00 | 0,04 | 49,00 | 0,09 | 0,00 | 0,05 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Добавочный капитал | 105,00 | 0,08 | 105,00 | 0,20 | 0,00 | 0,12 |
| Резервы, нераспределенная прибыль (фактические) | 24 975,00 | 19,88 | 19 789,00 | 38,31 | -5 186,00 | 18,43 |
| Доходы будущих периодов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Долгосрочные обязательства | 0,00 | 0,00 | 5 292,00 | 10,25 | 5 292,00 | 10,25 |
| Долгосрочные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 0,00 | 0,00 | 5 292,00 | 10,25 | 5 292,00 | 10,25 |
| III. Краткосрочные обязательства | 100 483,00 | 79,99 | 26 415,00 | 51,14 | -74 068,00 | -28,85 |
| Краткосрочные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 100 483,00 | 79,99 | 26 415,00 | 51,14 | -74 068,00 | -28,85 |
| в том числе | | | | | | |
| перед поставщиками и подрядчиками | 8 973,00 | 7,14 | 2 482,00 | 4,81 | -6 491,00 | -2,33 |
| перед персоналом организации | 7 492,00 | 5,96 | 3 646,00 | 7,06 | -3 846,00 | 1,10 |
| перед гос. внебюджетными фондами | 4 042,00 | 3,22 | 1 429,00 | 2,77 | -2 613,00 | -0,45 |
| перед бюджетом | 10 265,00 | 8,17 | 4 577,00 | 8,86 | -5 688,00 | 0,69 |
| по авансам полученным | 69 711,00 | 55,50 | 14 277,00 | 27,64 | -55 434,00 | -27,86 |
| перед прочими кредиторами | 0,00 | 0,00 | 4,00 | 0,01 | 4,00 | 0,01 |
| Задолженность участникам (учредителям) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПАССИВЫ ВСЕГО | 125 612,00 | 100,00 | 51 650,00 | 100,00 | -73 962,00 | 0,00 |

Основным источником формирования имущества Предприятия в анализируемом периоде являются заемные средства, доля которых в балансе снизилась с 79,99% до 61,39%.

Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 25 129 тыс. руб., а на конец периода был равен 19 943 тыс. руб.

Собственный капитал Предприятия за анализируемый период уменьшился. Снижение собственного капитала произошло за счет уменьшения резервов и нераспределенной прибыли (фактических) на 5 186 тыс. руб. (с 24 975 до 19 789 тыс. руб.) или 20,76%.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (49 тыс. руб.), добавочный капитал (105 тыс. руб.).

В целом, сокращение резервов и нераспределенной прибыли (фактич.) свидетельствует о падении деловой активности Предприятия (в том случае, если оно не использовало собственные средства для финансирования). Необходимо дополнительно проанализировать направления расходования собственных средств Предприятия.

За анализируемый период в структуре собственного капитала доля резервов и нераспределенной прибыли имела тенденцию к снижению (с 99,39% до 99,23%).

Предприятие на протяжении анализируемого периода убытков по балансу не имело.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства на конец периода составляли 5 292 тыс. руб. (доля находилась на уровне 16,69%), а на начало периода отсутствовали.

Долгосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

К концу анализируемого периода долгосрочные обязательства были представлены только коммерческими обязательствами.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период снизились на 74 068 тыс. руб. Их доля в структуре заемного капитала сократилась с 100% до 83,31%.

К концу анализируемого периода краткосрочные обязательства были представлены только коммерческими обязательствами.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

Кредиторская задолженность (без учета задолженности участникам (учредителям)) за анализируемый период снизилась на 74 068 тыс. руб. (с 100 483 до 26 415 тыс. руб.).

В структуре кредиторской задолженности (без учета задолженности участникам (учредителям)) на конец анализируемого периода преобладают обязательства по авансам полученным (14 277 тыс. руб.), составляющие 54,05%. Вторыми по величине являются обязательства перед бюджетом (4 577 тыс. руб.), составляющие 17,33%.

В анализируемом периоде у Предприятия отсутствовала задолженность по векселям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами. В анализируемом периоде у Предприятия возникла задолженность перед прочими кредиторами.

За анализируемый период краткосрочные обязательства изменились следующим образом:
 перед бюджетом снизились на 5 688 тыс. руб. (с 10 265 до 4 577 тыс. руб.),
 перед поставщиками и подрядчиками снизились на 6 491 тыс. руб. (с 8 973 до 2 482 тыс. руб.),
 перед персоналом организации снизились на 3 846 тыс. руб. (с 7 492 до 3 646 тыс. руб.),
 перед гос. внебюджетными фондами снизились на 2 613 тыс. руб. (с 4 042 до 1 429 тыс. руб.),
 по авансам полученным снизились на 55 434 тыс. руб. (с 69 711 до 14 277 тыс. руб.),
 перед прочими кредиторами возросли на 4 тыс. руб. (с 0 до 4 тыс. руб.).

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| Наименование статей | (усредненные значения) | | |
|---|------------------------|------------|-------------|
| | за 2021 г. | за 2022 г. | Отклонение |
| Рентабельность активов по прибыли до налогообложения | 0,010 | 0,003 | -0,006 |
| Рентабельность всех операций по прибыли до налогообложения | 0,008 | 0,001 | -0,007 |
| Рентабельность всех операций по чистой прибыли | 0,006 | 0,001 | -0,005 |
| Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности | 0,078 | 0,027 | -0,051 |
| Рентабельность продаж (основной деятельности) | 0,041 | 0,006 | -0,034 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли | 0,007 | 0,001 | -0,005 |
| Рентабельность собственного капитала (фактического) | 0,038 | 0,012 | -0,026 |
| Рентабельность активов по чистой прибыли | 0,008 | 0,003 | -0,004 |
| Оборачиваемость активов | 1,151 | 2,517 | 1,366 |
| Оборачиваемость производственных активов | 1,906 | 4,214 | 2,309 |
| Оборачиваемость запасов и прочих оборотных активов | 4,871 | 9,159 | 4,287 |
| Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов, дни | 73,901 | 39,307 | -34,594 |
| Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности | 3,250 | 9,152 | 5,902 |
| Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, дни | 110,773 | 39,335 | -71,438 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 1,436 | 3,345 | 1,910 |
| Длительность оборота кредиторской задолженности, дни | 250,762 | 107,612 | -143,149 |
| Чистый производственный оборотный капитал | -26 482,000 | -9 105,000 | 17 377,000 |
| Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни | -66,088 | -28,970 | 37,117 |
| Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.) | 23 436,000 | 13 245,000 | -10 191,000 |

Рентабельность собственного капитала (фактического) Предприятия (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной и резко изменялась, снизившись с 3,760% до 1,190%, что свидетельствует о невыгодности вложений в Предприятие.

Необходимым уточнением к анализу соотношения чистой прибыли и собственного капитала является оценка соотношения чистой прибыли и общей стоимости активов, то есть рентабельности активов. За анализируемый период рентабельность активов по чистой прибыли, которая отражает способность Предприятия извлекать прибыль, исходя из

имеющегося в его распоряжении имущества, в целом была низкой и варьировалась от 0,750% до 0,300%.

Значение рентабельности активов по чистой прибыли на конец анализируемого периода свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества. Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере 0,300% на конец анализируемого периода обеспечивается высокой оборачиваемостью активов, составившей на конец периода 2,517 оборота за год, при низкой (0,120%) доходности всех операций (по чистой прибыли).

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности Предприятия, положительна (за анализируемый период отмечается резкое увеличение значения показателя с 1,151 до 2,517). Положительное влияние роста оборачиваемости активов заключается не только в том, что увеличивается показатель рентабельности активов, но и в том, что Предприятию не требуется изыскивать дополнительные финансовые ресурсы для содержания активов, которые приносят достаточную отдачу.

Оценку эффективности управления основной деятельностью Предприятия с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам от основной деятельности. Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы Предприятия) в начале анализируемого периода равнялась 7,800%, а на конец периода составляла 2,740%. Данная величина показателя рентабельности складывается из рентабельности продаж (основной деятельности), которая в конце анализируемого периода составила 0,650%, и оборачиваемости производственных активов, равной 4,214 оборота за год.

Снижение рентабельности продаж в сложившейся ситуации свидетельствует о необходимости снижения затрат, в первую очередь, себестоимости продукции.

Рентабельность всех операций (по прибыли до налогообложения) Предприятия в конце анализируемого периода составила 0,130% и была на 0,520 пунктов ниже показателя рентабельности продаж (основной деятельности). **Таким образом, Предприятие теряет часть своей эффективности за счет прочей деятельности.**

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении Предприятия с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя в анализируемом периоде снизилось с 0,66% до 0,12%. Таким образом, если тенденция сохранится, Предприятие лишится возможности самостоятельно финансировать свою деятельность и получать прибыль. Данный коэффициент рассматривают в сочетании с такими показателями, как объем продаж и чистая прибыль в расчете на одного работника, объем продаж в расчете на единицу площади и т.п. Для этого необходимо дополнительно проанализировать калькуляцию затрат Предприятия.

Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов на конец периода составляет 39 дн., краткосрочной дебиторской задолженности 39 дн., а кредиторской задолженности 108 дн. Таким образом, длительность оборота чистого производственного оборотного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) составляет -30 дн. и -66 дн. в начале анализируемого периода.

Следует обратить внимание на то, что средняя за анализируемый период величина длительности оборота чистого производственного оборотного капитала отрицательна, что отражает отсутствие у Предприятия собственных производственных оборотных средств.

Показатель длительности оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам (35 дн.), рассматриваемый как индикатор платежеспособности в краткосрочном периоде, не превышал 180 дней. **Таким образом, можно предположить, что сроки выполнения обязательств Предприятия еще не истекли или у Предприятия хватает ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами.**

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ

(усредненные значения)

| Наименование показателя | на 31.12.2021 г. | на 31.12.2022 г. | Отклонение |
|---|------------------|------------------|------------|
| Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) | 3,999 | 1,590 | -2,409 |
| Уровень собственного капитала (фактического) | 0,200 | 0,386 | 0,186 |
| Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим) | 14,843 | 2,978 | -11,865 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,149 | 0,295 | 0,145 |
| Коэффициент покрытия | 1,233 | 1,702 | 0,469 |
| Промежуточный коэффициент покрытия | 0,938 | 0,995 | 0,056 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,497 | 0,846 | 0,349 |
| Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера) | 0,009 | 0,004 | -0,005 |
| Интервал самофинансирования, дни | 245,386 | 98,808 | -146,578 |

Анализ финансовой устойчивости Предприятия позволяет говорить о незначительном запасе прочности, обусловленном

Увеличение уровня собственного капитала (фактического) за анализируемый период способствовало росту финансовой устойчивости Предприятия.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим) на конец периода составил 2,978 (на начало 14,843) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). **Следовательно, на конец анализируемого периода все долгосрочные активы финансируются за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно высокий уровень платежеспособности Предприятия в долгосрочном периоде.** При этом динамика данного показателя может быть оценена как негативная.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на конец периода 0,295, что лучше установленного нормативного значения (0,10).

Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) на начало анализируемого периода равнялось 3,999, на конец периода 1,590 (при рекомендуемом значении менее 1,200).

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0,846, что на 0,349 пунктов выше его значения на начало периода (0,497) при рекомендуемом значении от 0,20 до 0,40.

Промежуточный коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых оборотными активами за вычетом запасов) на конец периода составил 0,995, что на 0,056 пунктов выше его значения на начало периода (0,938) при рекомендуемом значении от 0,50 до 0,80.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами на конец периода составил 1,702, что на 0,469 пунктов выше его значения на начало периода (1,233) при рекомендуемом значении от 0,90 до 1,80. **Таким образом, за анализируемый период Предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.**

Коэффициент Бивера, равный отношению притока денежных средств к общей сумме задолженности, на конец анализируемого периода составил 0,004, на начало 0,009. По международным стандартам рекомендуемое значение данного показателя находится в интервале 0,170 - 0,400. Полученное значение показателя позволяет отнести Предприятие к высокой группе "риска потери платежеспособности", т.е. **уровень покрытия задолженности суммой чистой прибыли и амортизации у Предприятия низкий.**

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) Предприятия на конец периода составил 99 дн. (на начало периода 245 дн.), что свидетельствует о **низком уровне резервов у Предприятия для финансирования своих затрат (без амортизации) в составе себестоимости и прочих издержек за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступлений от дебиторов.** В международной практике считается нормальным, если данный показатель превышает 360 дней.

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

на 31.12.2022 г.

(нарастающий итог)

| Наименование показателя | Группы | | | |
|--|----------|--------------------|---------------|----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE, приведённая к году), % | > 11,000 | 5,500 - 11,000 | 0.001 - 5,499 | <= 0 |
| Уровень собственного капитала, % | >= 70 | 60 - 69.999 | 50 - 59.999 | < 50 |
| Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом | > 1.1 | 1.0 - 1.1 | 0.8 - 0.999 | < 0.8 |
| Длительность оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам, дни | 1 - 60 | 61 - 90 | 91 - 180 | > 180; = |
| Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни | 1 - 30 | > 30; (-10) - (-1) | (-30) - (-11) | < -30; = |
| Цена интервала | 5 | 3 | 1 | |
| Сумма баллов | 12 | | | |

Предприятие относится ко второй группе инвестиционной привлекательности

Платежеспособность и финансовая устойчивость Предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное Предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с Предприятием требует взвешенного подхода.

Справочно:

Первая группа (сумма баллов 21-25) - Предприятие имеет высокую рентабельность и оно финансово устойчиво. Платежеспособность Предприятия не вызывает сомнений. Качество финансового и производственного менеджмента высокое. Предприятие имеет отличные шансы для дальнейшего развития.

Вторая группа (сумма баллов 11-20) - Платежеспособность и финансовая устойчивость Предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное Предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с Предприятием требует взвешенного подхода.

Третья группа (сумма баллов 4-10) - Предприятие финансово неустойчиво, оно имеет низкую рентабельность для поддержания платежеспособности на приемлемом уровне. Как правило, такое Предприятие имеет просроченную задолженность. Для выведения Предприятия из кризиса следует предпринять значительные изменения в его финансово-хозяйственной деятельности. Инвестиции в Предприятие связаны с повышенным риском.

Четвертая группа (сумма баллов 0-3) - Предприятие находится в глубоком финансовом кризисе. Размер кредиторской задолженности велик, оно не в состоянии расплатиться по своим обязательствам. Финансовая устойчивость Предприятия практически полностью утрачена. Значение показателя рентабельность собственного капитала не позволяет надеяться на улучшение. Степень кризиса Предприятия столь глубока, что вероятность улучшения ситуации, даже в случае коренного изменения финансово-хозяйственной деятельности, невысока.

3.2. Показатель строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отчета о прибылях и убытках за отчетный период равен – 0тыс.руб. аналогичный показатель за 2020 год – 0тыс.руб.

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций Общества по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли (убытка) не рассчитывается.

3.3. При заполнении Отчета о движении денежных средств за 2022 год учтено следующее.

Общество отражает депозиты в составе финансовых вложений, т.е. в отчете о движении денежных средств отражено движение только денежных средств.

В связи с большими трудозатратами и отсутствием автоматической настройки формирования Отчета, руководствуясь принципом рациональности, движение налога на добавленную стоимость отражено развернуто.

Получение займа отражено в составе текущих операций

Показатели строк Отчета о движении денежных средств увязаны с данными строк Бухгалтерского баланса:

| Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 | Отчет о движении денежных средств за 2022 год | Сумма, тыс.руб. |
|---|--|-----------------|
| Денежные средства (строка 1250) графа «На 31.12.2021г.» | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450) | 49918 |
| Денежные средства (строка 1250) графа «На 31.12.2022г.» | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500) | 22350 |

4. Дополнительная отчетная информация

4.1. В целях подтверждения годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.

При проведении инвентаризации не выявлено расхождений между учетными и фактическими данными.

4.2. В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность, отражена за минусом резерва. По строке 1520 кредиторская задолженность, отражена за минусом НДС с авансов полученных.

5. Сведения об объектах недвижимости

В 2022 году приобретения объектов недвижимости не было.

6. Информация о крупных сделках

Крупных сделок в 2022 году не было.

7. События после отчётной даты

7.1 Незавершенных на 01.01.2023 судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом и ответчиком нет.

7.2 В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» в 2023 году состоится Годовое общее собрание акционеров.

Приложения: 1. Сделки со связанными сторонами (сгруппированы по видам хозяйственных операций) на 1 листе;

2. Основные аспекты Учетной политики 2022 на 5 листах;

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«28» 02 2023 года



В.В.Рыжков

Л.В.Степанова

Приложение 1 к пояснительной записке за 2022 год

Сделки со связанными сторонами

1. Продажа продукции связанным сторонам

руб.

| № п/п | Наименование связанных сторон | Характер отношений | Предмет сделки | Договор | | | Сальдо расчетов на 31.12.22 | | Форма расчетов |
|-------|-------------------------------|--------------------|------------------|---------|----------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------|
| | | | | Дата | Номер | Выручка за 2022 год, руб. | Дебиторская задолженность, руб. | Кредиторская задолженность, руб. | |
| 1 | ОАО «ЦКБМ «Айсберг»» | Акционер | Выполнение работ | | По актам | 8500000,00 | 0,00 | 0,00 | Безналичная |
| 2 | АО ОКБМ АФРИКАНТОВ | Акционер | Выполнение работ | | По актам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Безналичная |

2. Покупка продукции у связанных сторон

| № п/п | Наименование связанных сторон | Характер отношений | Предмет сделки | Договор | | | Сальдо расчетов на 31.12.22 | | Форма расчетов |
|-------|-------------------------------|--------------------|------------------|---------|----------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------|
| | | | | Дата | Номер | Выполнено за 2022 год, руб. | Дебиторская задолженность, руб. | Кредиторская задолженность, руб. | |
| 1 | ОАО «ЦКБМ «Айсберг»» | Акционер | Выполнение работ | | По актам | 3989820,00 | 0,00 | 902955,00 | Безналичная |

3. Вознаграждение членам совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества

В настоящее время Общество не практикует выплату вознаграждений членам Совета директоров, хотя в дальнейшем такие выплаты не исключаются.

Единственным членом органов управления Общества, который в течение 2022 года получал вознаграждение за выполнение управленческих функций, является единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Вознаграждение единоличного исполнительного органа определяется как фиксированная сумма в соответствии с трудовым договором.

Информация в настоящем разделе пояснительной записки приведена в соответствии с учетом требований законодательства о персональных данных.

Приложение 2 к пояснительной записке за 2022 год
Основные аспекты Учетной политики 2022 года

| Объекты учета | Варианты учета |
|--|--|
| Технические аспекты | Технология обработки учетной информации: с применением программы 1С Бухгалтерия |
| Рабочий план счетов | План счетов разработан самостоятельно на основе утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н с добавлением субсчетов, необходимых для ведения бухучета |
| Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов | Унифицированные формы первичных учетных документов с ведением дополнительных реквизитов. Формы документов, разработанные самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». |
| Правила документооборота | Применяется, утвержденный в Обществе график документооборота |
| Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности | Показатель является существенным, если без знания о нем невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности заинтересованными пользователями. Показатель признается существенным, если его значение составляет не менее 10 процентов от соответствующей статьи БО |
| Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете | Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе БО, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) БО. Ошибка признается существенной, если ее стоимостное выражение составляет не менее 5 процентов от соответствующей статьи БО |
| Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности | В соответствии с действующим законодательством |
| Инвентаризация имущества и обязательств | Порядок проведения инвентаризации определяется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 . Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств, состав инвентаризационной комиссии устанавливаются отдельным приказом генерального директора. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года |
| Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов | Определен отдельным приложением к приказу генерального директора «Об утверждении Учетной политики Общества» |
| Порядок выдачи денежных средств под отчет | Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется в порядке, установленном учетной политикой |
| Постоянно действующая комиссия по принятию к учету, списанию и определению срока полезного использования объектов ОС | Определен отдельным приложением к приказу генерального директора «Об утверждении Учетной политики Общества» |
| Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс | Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет. |

Методические вопросы Учетной политики 2022 года

| Объекты учета | Варианты учета |
|--|---|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | |
| Срок полезного использования | Определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 |
| Способ начисления амортизации по каждой группе ОС | Линейный |
| Лимит отнесения к группе ОС, учитываемых в составе МПЗ | 100 000 рублей |
| Расходы на ремонт ОС | Включаются в состав расходов отчетного периода |

| Объекты учета | Варианты учета |
|--|---|
| Переоценка объектов ОС по однородным группам | Общество не осуществляет переоценку объектов ОС |
| Учет капитальных вложений в арендованные объекты ОС | Капитальные вложения в арендованные ОС (неотделимые улучшения в полученных в аренду ОС) учитываются как отдельные инвентарные объекты, если в соответствии с договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора. |
| ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЦЕННЫЕ БУМАГИ) | |
| Единица учета финансовых вложений | Однородная совокупность финансовых вложений (пай, акции, векселя) или каждое вложение (займы) |
| Первоначальная оценка финансовых вложений | Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений. |
| Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (начисление дисконта (процента) по векселям) | Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (дисконт, процент), относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. Общество не производит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости. |
| Способ оценки выбывающих ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость | По первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений |
| МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) | |
| Порядок учета МПЗ | По фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» |
| Метод оценки МПЗ при их отпуске (списании) в производство | По средней себестоимости приобретения МПЗ методом взвешенной оценки |
| Учет транспортно-заготовительных расходов | Включаются в стоимость МПЗ |
| Методы оценки реализованных товаров | По средней стоимости приобретения товаров методом взвешенной оценки |
| ТОВАРЫ | |
| Оценка товаров | По покупной стоимости (без использования счета 42 «Торговая наценка») |
| Учет транспортно-заготовительных расходов | Включаются в стоимость товаров |
| ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО | |
| Метод учета затрат на производство | Учет затрат на производство ведется позаказным методом в разрезе статей калькуляции и экономических элементов. Принципы разделения затрат на прямые и косвенные, порядок распределения накладных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов изложены в Учетной политике. |
| Оценка НЗП | По фактически произведенным затратам и отражается в бухгалтерском учете в виде сальдо по счету 20 «Основное производство» по прямым статьям затрат. |
| Признание общезаводских (общехозяйственных) расходов | Учитываются на счетах 26 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно в полном размере относятся в Дт счета 90 «Продажи». |
| Порядок списания расходов будущих периодов | Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. |
| ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | |
| Оценочные резервы | К оценочным резервам Общество относит: - резерв по сомнительным долгам |

| Объекты учета | Варианты учета |
|--|---|
| Резервы сомнительных долгов | <p>Резервы сомнительных долгов создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода (на б/с 63 "Резервы по сомнительным долгам") в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.</p> <p>Инвентаризация оценочных резервов по сомнительным долгам проводится одновременно с инвентаризацией расчетов.</p> <p>Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.д.).</p> <p>Резервы сомнительных долгов не создаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена, - если это задолженность дочерних обществ либо иных связанных сторон; - если должник – это организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; - если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом (при условии, что она покрывает дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке). <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>В связи с отсутствием дебиторской задолженности, удовлетворяющей условиям признания сомнительного долга, по состоянию на 01.01.2022 года резерв не создавался.</p> |
| Оценочные обязательства | Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010, то Общество признает оценочное обязательство. По состоянию на 01.01.2022 года признанных существенных оценочных обязательств отвечающих требованию п.24 ПБУ 8 /2010 подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности нет. |
| Условные обязательства | <p>Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются не все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010 по оценочному обязательству:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество считает, что уменьшение экономических выгод маловероятно, - Общество не может дать обоснованную оценку предстоящих расходов, <p>то данную обязанность Общество квалифицирует как условное обязательство. Условное обязательство отражается в пояснительной записке к годовой БО в размере предполагаемых расходов на выполнение судебного решения (решения налогового органа и прочих государственных органов) в случае ожидаемого проигрыша в суде</p> |
| Условные активы | В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество раскрывает по состоянию на конец отчетного периода (в пояснительной записке к годовой БО) характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению. |
| ДОХОДЫ | |
| Доходы от обычных видов деятельности | Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг), товаров. |
| Методы признания дохода | Доход (Выручка) принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности |
| Прочие | Доходы (выручка), отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. |
| УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | |
| Методика ведения учета расчетов по налогу на прибыль | По видам возникающих разниц, в целом за отчетный период с использованием сальдового метода |