

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
“МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ”**

680021, г. Хабаровск
ул. Синельникова, 20

тел.: 32-51-71, 32-70-36,
факс: (4212) 32-70-36,

06 марта 2022 года

г. Хабаровск

**Текстовое пояснение
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год**

Общие сведения.

Акционерное общество «Материальные ресурсы» действует на основании Устава, зарегистрированного Постановлением Главы Администрации Железнодорожного района г. Хабаровска от 10.08.1993г. № 1123.

Юридический адрес предприятия: 680021, г. Хабаровск, ул. Синельникова, д. 20.

Учредители - физические лица, юридические лица. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 29989 штук.

Коллегиальным органом является Совет директоров, выбираемый общим собранием общества. Генеральный директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа общества, выбирается общим собранием общества сроком на пять лет. Действующий генеральный директор выбран общим собранием от 04.06.2022 г. до 30.06.2027г.

Бухгалтерская отчетность АО «Материальные ресурсы» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Основные виды деятельности предприятия осуществляются в соответствии с Уставом предприятия, в том числе:

- оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения.
- розничная торговля продукцией производственно-технического назначения.
- оказание услуг по приему, хранению и организации складских работ.
- доставке до потребителя продукции.
- услуги по сдаче в аренду помещений и складских площадей.

Размер уставного капитала на момент учреждения предприятия установлен в сумме 299890 рублей.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом Общества.

Предприятием заключен договор на оказание аудиторских услуг с целью подтверждения достоверности бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год от 05.03.2022 г.

Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «АКФ «Партнер-Аудит»

Место нахождения: Россия, 680054, г. Хабаровск, ул.Даниловского М.П., 29-68

ИНН: 2722106433

Тел.: 89145415236

Адрес электронной почты: partneraudit@bk.ru

Государственная регистрация аудитора: ЕГРЮЛ от 13 февраля 2018г ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровск. ОГРН 1182724002812. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» (Ассоциация) (СРО АСС); ОРНЗ № 12006080008

Информация об учетной системе

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете». При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На Предприятии применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с 01.01.2017 с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3.

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Основные положения учетной политики.

Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной на основании действующего законодательства РФ за № 268 от 30.12.2007г и утвержденной Приказом по предприятию от 31.12.2022 г.

Основными положениями для целей бухгалтерского учета на 2022 год являются:

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, офисная техника и хозяйственный инвентарь сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 рублей.

Объекты основных средств, стоимостью ниже 40 000 рублей, в целях налогообложения признаются не амортизируемым имуществом, в целях бухгалтерского учета – не амортизируемым имуществом признаются объекты основных средств стоимостью ниже 40000 рублей.

Земельный участок для целей налогообложения учитывается по кадастровой стоимости.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

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

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам Предприятие относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации;
- товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета связанных с приобретением программных продуктов, без исключительных прав на них, лицензий для офисной техники и т.д.).

За единицу бухгалтерского учета запасов Предприятие принимает номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится Предприятием по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости.

По состоянию на 31.12.2022 незавершенного производства нет.

Товары для перепродажи

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 99 «Прибыли и убытки») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости.

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по покупным ценам без использования счета 42 «Торговая наценка».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки предприятие не имеет.

Оценочные обязательства (Резервы)

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные

активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

Признание выручки

Выручка от оказания услуг по предоставлению за плату во временное владение собственного недвижимого имущества является доходом Предприятия от обычных видов деятельности.

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается:

- дата принятия покупателем результатов оказанных услуг

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- проценты к получению;
- возмещение ущерба;
- оприходованные излишки;
- реализация основных средств.

В соответствии с принятой учетной политикой выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется предприятием по отгрузке.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств суммы НДС указываются в составе платежей поставщикам и подрядчикам.

Налоговый учет

Для целей налогового учета основными положениями на 2022 год являются:

-обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по мере реализации услуг (товара);

-доходы признаются по методу начисления;

-расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Пояснения к стр.1150 «Основные средства»

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не поступало. Из объектов ОС, стоимость которых не погашается имеется земельный участок.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Объектов основных средств, переданных в залог, не имеется

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически не используемых, не имеется.

По состоянию на 31.12.2022г. проведена инвентаризация основных средств, расхождений между учетными данными и фактическим наличием не выявлено.

Расшифровка стр.1240 «Финансовые вложения»

На 31 декабря 2022 года предприятие не имеет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

На 31 декабря 2022 предприятие имеет запас:

- товаров для перепродажи на сумму 18 511 тыс. рублей;
- МБЦ на сумму 1 628 тыс. рублей;
- издержки на остаток товаров на сумму 657 тыс. рублей;

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» и расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе со сроками ее возникновения приведена в пояснении 5 Приложений к бухгалтерской отчетности. Там же приведено движение дебиторской и кредиторской задолженностей по основным группам обязательств.

Общая сумма дебиторской задолженности за организациями по состоянию на 01.01.2023г. составляет 6 040 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляет 7 675 тыс. рублей.

У предприятия отсутствуют дебиторские и кредиторские обязательства, просроченные по срокам уплаты. Таким образом, всю дебиторскую задолженность можно оценить, как краткосрочную. На 31 декабря 2022г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (приказ № 1 от 09.01.2023 г.), вся задолженность признана обоснованной.

Задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетными составляет 3 594 тыс. рублей.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 1 533 тыс. рублей.

Задолженность перед учредителями — 95 тыс. рублей.

Текущая задолженность перед персоналом по заработной плате составляет 801 тыс. рублей. Просроченной задолженности по заработной плате за 2022 год не имеется

Фонд заработной платы по предприятию за отчетный период - 27 491 тыс. руб., среднесписочная численность - 37 человека.

Среднемесячная зарплата одного работающего в 2022 году составила 58,1 тыс. рублей.

Удельный вес фонда заработной платы в издержках обращения - 40,70%.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

Расшифровка данных о доходах и расходах Предприятия

Выручка от основной деятельности

Выручка по ОСНО	2022 г.	2021 г.	отклонения
Аренда	63 765 тыс. руб.	56 953 тыс. руб.	6 812
Оптовая торговля	11 506 тыс.руб.	16 33 тыс. руб.	-4 827
Розничная торговля	2 087 тыс. руб.	3 047 тыс.руб.	-960

Затраты на производства и реализацию продукции

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу». Признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией 2022 составила 56 764 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма расходов равна 57 759 тыс. руб. Разница составляет 995 тыс.руб.:

- 995 тыс.руб. это временные разницы в оценке активов

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 4 659 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 823 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3 836 тыс. руб. представляет собой разницу, которая состоит из выплат материальной помощи, подарков, выплат Совету

директоров и ревизионной комиссии, доплат к пенсии.

Расшифровка счета 91.02			
Прочие внереализационные расходы:			руб.
№	Расходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Выплаты Совету директоров	923 267	
2	Премия, мат. помощь, подарки компенсации.	26 086	
3	Реализация основных средств	308 015	
4	Банковское обслуживание	164 149	164 149
5	Пересорт	105 382	34 538
6	Выплата ген.директору по кол.договору	178 748	178 748
7	Штрафы, пени по налогам	565	
8	Штрафы, неустойки, претензии	445 860	445 860
9	Доплата к пенсии	2 507 044	
	ИТОГО	4 659 116	823 295

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 3 386 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 4 054 тыс. руб.

Расшифровка счета 91.01

Прочие внереализационные доходы:

№	доходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Оценочные об-ва по предст.отпускам	418 601	1 356 256
2	Банковское обслуживание	350 408	350 408
3	Пересорт	6 403	11 384
4	Штрафы, неустойки, претензии	9 908	9 908

5	Штрафы, пени по налогам	34	
6	Реализация основных средств	1 650 000	1 375 000
7	Оприходование излишков товаров	951 335	951 335
	ИТОГО	3 386 329	4 054 291

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нераспределенная прибыль (стр.1370)

На **31.12.2021 г.** 34 941 815 руб.

восстановление дивидендов прошлых лет 37 875 руб.

прибыль 6 861 973 руб.

Израсходовано всего 5 398 020 руб.

Дивиденды за 2021г. 5 398 020 руб.

На **31.12.2022 г.** 36 443 643 руб.

Инвестиции сторонних организаций в виде кредитных ресурсов не привлекались.

Изменения отложенных налоговых активов

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ в целях налогообложения убыток от реализации основного средства учитывается постепенно (равными долями) в течение срока, определяемого как разниа между сроком полезного использования этого объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете в составе внеоборотных активов на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68, субсчет «Налог на прибыль». В аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Отложенные налоговые обязательства определяются как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период и составляют 8,9 тыс. рубля.

Строки 2412 "Отложенный налог на прибыль" - 4 тыс .руб.

Признанные постоянные налоговые обязательства

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей.

Величина постоянного налогового обязательства может быть рассчитана исходя из суммы всех постоянных разниц (по всем доходам и всем расходам), возникших в данном отчетном

(причем не налоговым, а бухгалтерском) периоде, определенной методом аналитического учета.

Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства признаны в 2022г. с учетом отпускных начисленных в 2022г. Количество дней не использовано отпуска за период 2022г. составляет 651 дней, сумма оценочных обязательств составляет 808 тыс. руб.
Инвентаризация не использованных дней отпуска произведена на 31.12.2022г.

Информация по сегментам

Обществом информация по сегментам не раскрывается, так как Общество работает в одном сегменте.

Судебных исков по нерешенным договорам и контрактам, кроме исков АО «Материальные ресурсы» к должникам арендаторам, не имеется.

Документов с обременением нет. Контрактов с залогом нет. Проверки контролирующих органов (КРУ, ГФС, Пенсионного фонда и т.д.), сообщения / решение о штрафных санкциях не проводились.

Информация о связанных сторонах

Лицом, ответственным за единоличное корпоративное управление в Обществе является генеральный директор общества, это решение принято на общем собрании общества протокол от 04.06.2022г.

В 2022 году управленческому персоналу производились выплаты :

Таблица

Основной управленческий персонал	Виды выплат
Генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации)	1) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты: - оплата труда за отчётный период 3 534 137 руб; - начисленные на неё налоги и иные

Заместители	обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 1 108 606 руб;
Члены коллегиального исполнительного органа	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде 208 900 руб;
Члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации	- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала 0,00 руб;
Иные должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты 350 000 руб;
	- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности 2160000 руб;
	- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплатах на их основе;
	- иные долгосрочные вознаграждения 0 руб;

В 2022г. Предприятие не имело операций со связанными сторонами.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарных владельцев в обществе нет. В списке лиц зарегистрированных в реестре, на счетах которого учитываются ценные бумаги, бенефициарных владельцев не имеется.

Информация по непрерывной деятельности

Руководство АО «Материальные ресурсы» полагает, что предприятие сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, оно будет в состоянии выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Факторов неопределенности в отношении продолжения деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанных с этим экономических последствий не имеется, так как

материальная база, количество объектов для сдачи в аренду не уменьшилось. Данное событие не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

События, произошедшие после 31 декабря 2022г.

Существенных событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность АО «Материальные ресурсы», не выявлено.

Общество осуществляет свою деятельность на территории г. Хабаровска и Хабаровского края. Общество считает, что обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности наиболее релевантной информацией об отраслевой специфике, хозяйственной структуре и финансовых показателях Общества.

Генеральный директор

Заместитель главного бухгалтера



Е.С. Свистунов

Т.В. Тювелева