



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

ул. Муезерская, дом 15-а, г. Петрозаводск
Республика Карелия, Россия, 185002
Тел. (814-2) 74-59-43, факс (814-2) 71-73-90
E-mail: rmz@zaormz.ru
ОКПО 00245693, ОГРН 1021000534895
ИНН 1001003969, КПП 100101001

Р/счет 40702810432460001184
в ФИЛИАЛ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ»
АО «АЛЬФА-БАНК»
К/счет 30101810600000000786
БИК 044030786

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «РМЗ» за 2022 год.

1. Сведения об акционерном обществе.

Акционерное общество «Ремонтно-механический завод» (АО «РМЗ») зарегистрировано 8 июля 1993 года, дата постановки на учет 31.01.1994 года, ИНН 1001003969, КПП 100101001. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 04.12.2002, ОГРН 1021000534895.

Юридический адрес: 185002, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Муезерская (Перевалка р-н), дом 15А.

Бухгалтерская отчетность сформирована в полном объеме в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал 22897 рублей, состоит из 22897 обыкновенных акций.

Количество акционеров – 271 физическое лицо.

Основной вид деятельности согласно Устава – Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2).

Выручка предприятия за 2022 год составила 55 524 тысячи рублей, в том числе:

– Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2) - 3 609 тыс. рублей, что составляет 6,5 %;

– Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2) - 51 915 тыс. рублей, что составляет 93,5 %.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составила 3 496 тысяч рублей.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 человек.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика АО «РМЗ» утверждена приказом генерального директора Абдуллаева Н. Б. № 01-12/54 от 29 декабря 2018 года.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010).

Применяемая форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

С 1 января 2022 года при ведении бухгалтерского и налогового учета применяются бухгалтерские стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н, и ФСБУ

27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 года № 62н

2.1. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с бухгалтерскими стандартами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, предназначенный для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев.

Лимит стоимости малоценных активов устанавливается в размере 100000 (сто тысяч) рублей. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода в момент их приобретения.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования СПИ. Срок полезного использования объекта ОС устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации приостанавливается, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно), произведя единовременную корректировку накопленной амортизации на начало 2022 года. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с настоящим Стандартом исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта списывается на уменьшение нераспределенной прибыли в межотчетном периоде 31.12.2021-01.01.2022 на сумму 6 127 тысяч рублей, а также увеличение отложенных налоговых активов на 2 436 тысяч рублей и отложенных налоговых обязательств на сумму 904 тысячи рублей. В итоге баланс уменьшился на 5 221 тысячу рублей. Балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 7 658 тысяч рублей.

По Стандарту ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в качестве капитальных вложений учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств. Капитальные вложения признают в момент, когда понесли затраты.

Согласно Стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» объекты учета аренды на предприятии классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель АО «РМЗ», срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

2.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Запасы в бухгалтерском учете с 2022 года – это активы, предназначенные для использования в деятельности предприятия в течение отрезка времени, составляющего 12 месяцев или даже меньше, когда они могут быть:

переданы в производство для выпуска готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги;

использованы для управленческих, вспомогательных или административных нужд.

Учет МПЗ ведется организацией по номенклатурным номерам, при этом номенклатурный номер присваивается конкретному МПЗ по наименованию, указанному в документах поставщика.

Учет запасов подразумевает суммирование всех издержек на приобретение в составе фактической себестоимости МПЗ за вычетом налогов НДС и акцизов.

Расходы на приобретение материально - производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме на дату их передачи работникам.

МПЗ списываются в момент, когда появляются обстоятельства, исключающие возможность получить от них будущие экономические выгоды.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи сотрудникам.

2.3. Расходы организации.

Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 33н (далее – ПБУ 10/99).

Основными видами деятельности для организации являются:

- Сдача в аренду собственного движимого и недвижимого имущества;
- Техническое обслуживание, мойка и ремонт автотранспортных средств;
- Изготовление металлоконструкций по заказам;
- Разборка и снос зданий;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- Прочие виды деятельности.

Бухгалтерский учет расходов ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (Работ, услуг) и счета 44 «Расходы на продажу». Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно распределяются на затраты основного производства (счет 20 «Основное производство») по номенклатурным группам и статьям затрат пропорционально выручке. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - не применяется. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в текущие расходы организации отчетного периода.

Информация о расходах, связанных с оказанием услуг, выполнением работ по основным видам деятельности, отражается на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по подразделениям и номенклатурным группам, а далее по следующим статьям расходов:

- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- материалы;
- материальные расходы;
- общехозяйственные расходы по видам расходов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02. «Себестоимость продаж» субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в разрезе номенклатурных групп.

2.4. Резерв по сомнительным долгам.

В целях создания резерва по сомнительным долгам (только для бухгалтерского учета) проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода - месяца. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В отчете о финансовых результатах отражаются суммы оборотов за отчетный период:

- Прочие доходы – сумма погашенной задолженности в части восстановленных сумм резерва,
- Прочие расходы – суммы расходов на формирование резерва.

2.5. Оценочные обязательства

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется нормативный метод формирования оценочных обязательств (резервов).

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года – 31 декабря.

Норматив отчислений в резерв в процентах от ФОТ, величина которого неизменна в течение всего года, рассчитывается следующим образом:

1. Определяется месячный фонд оплаты труда на новый год, увеличенный на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ;
2. Определяется среднемесячное количество дней отпуска, на которые сотрудники получают право в новом году и умножается на их средний заработок. Полученный результат увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ;
3. Ежемесячный процент отчислений в резерв отпусков определяется как отношение суммы расходов на оплату отпусков в месяц к месячному фонду оплаты труда в новом году в процентах.

Предельная величина оценочного обязательства (резерва) на новый год формируется путем сложения двух сумм:

1. Определяются неиспользованные остатки дней отпуска на конец отчетного года по каждому сотруднику и умножаются на его средний заработок. Полученная сумма увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ;
2. Определяется количество дней отпуска, на которые сотрудники получают право в течение нового года, и умножаются на их средний заработок. Полученная сумма увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ.

В течение года резервы начисляются до тех пор, пока не достигнут сформированной предельной величины.

В конце отчетного года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резервов на оплату отпусков.

Возникающая разница между суммами созданного и использованного оценочного обязательства включается в состав прочих доходов (расходов).

2.6. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по всем видам заимствований ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их возникновения.

2.7. Доходы организации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных (основных) видов деятельности;

- прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя по условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от реализации, отличные от выручки по основным видам деятельности, отражаются на счете 91.1. «Прочие доходы».

Доходы, не являющиеся выручкой от реализации, считаются внереализационными доходами организации, их учет ведется на счете 91.1 «Прочие доходы».

2.8. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация обязательна:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации общества;
- в других случаях.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий, сроки проведения инвентаризаций утверждаются Приказом руководителя общества.

3. Операции со связанными сторонами

АО «РМЗ» оказывает услуги по предоставлению помещений и оборудования в аренду, ремонту автотранспортных средств, ремонту арендованных помещений организациям, которые являются связанными сторонами для АО «РМЗ»

Перечень связанных сторон.

№ пп	Наименование юридического лица	ИНН	Оказано услуг, с НДС 20%, тыс. руб.
1	ООО АТЦ «АВТОКАМ»	1001209198	4 500
2	ООО АТЦ «ОЛЛ АУТОо»	1001279540	108
3	ООО «РЕСТОРАН «КАРАВАН»	1001307477	3 145
4	АО «ЭССОЙЛА»	1021050075	2 376
5	ООО ТК «ЭССОЙЛА»	1001192635	201
6	ООО ТПК «ЭССОЙЛА»	1001285495	60

По операциям со связанными сторонами долгов, нереальных для взыскания, или дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нет.

Вознаграждения управленческому персоналу связанных сторон не начисляются и не выплачиваются.

4. События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение компании, не возникало.

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности организации, последствия которых могут оказать влияние на оценку финансового положения или финансовых результатов деятельности, отсутствуют.

6. Оценка влияния развития пандемии COVID 19 на деятельность предприятия.

В связи с развитием пандемии COVID 19 многими странами, включая РФ, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности различных экономических субъектов. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий, привели к существенным операционным трудностям для компаний из разных отраслей. Вместе с тем, по результатам анализа можно сделать вывод о том, что на текущий момент распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на деятельность Общества.

7. Существенность показателей.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

8. Информация о непрерывности деятельности общества.

Чистые активы общества на 31.12.2022 года составили 49 733 тыс. руб.

У Общества не возникает сомнений в возможности непрерывно продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

С.А. Куликов

Исполнитель

Королева Елена Дмитриевна

717-369 koroleva@zaormz.ru