

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики**

АО «СИБ РМСУ» ИНН/КПП 3823004246/380401001 за 2022 год

1. Общие сведения

Акционерное Общество «СИБ РМСУ» (АО «СИБ РМСУ») создано в соответствии с частью первой Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ на основании решения общего собрания учредителей от 5 декабря 2002 года.

АО «СИБ РМСУ» приобрело статус юридического лица 10 декабря 2002 года с момента регистрации его в ИМНС России по Братскому району Иркутской области за государственным регистрационным номером **1023802316262**.

Форма собственности АО «СИБ РМСУ» (ОКФС) - частная (16)
Организационно-правовая форма (ОКОПФ) - НЕПУБЛИЧНОЕ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (12267)

Юридический адрес предприятия - РОССИЯ, 665716, Иркутская область, г. Братск, Центральный жилой район, г. Братск, д. 35 помещение 1.

Место нахождения - РОССИЯ, 665716, Иркутская область, г. Братск, Центральный жилой район, г. Братск, д. 35 помещение 1.

Сайт sibrmsu.ru

Учредителями АО «СИБ РМСУ» являются физические лица, граждане Российской Федерации – 10 человек.

Уставный капитал Общества составляет 500000,00 рублей, оплачен полностью, разделен на 5000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Высшим органом управления Общества согласно УСТАВУ является Общее собрание Акционеров. Совет директоров (члены совета директоров избираются Общим собранием акционеров) осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Исполнительный орган подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества.

Генеральный директор Общества - Синченко Альберт Николаевич, действующий на основании Устава.

Основным видом деятельности АО «СИБ РМСУ» согласно Уставу являются:

Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей – ОКВЭД 25.11.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий – 41.20.;
- Разборка и снос зданий – 43.11.;
- Производство земляных работ – 43.12.3.;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки – 43.99.;
- Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки – 43.99.9
- и другие.

Среднесписочная численность предприятия составила 88 человек на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. – 104 человека.

С 10.08.2017 г. АО «СИБ РМСУ» включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как малое предприятие. На 10.01.2023 г. статус АО «СИБ РМСУ» в категории субъектов малого и среднего предпринимательства изменился (согласно значению среднесписочной численности за 2 предшествующих года) на среднее предприятие.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «СИБ РМСУ» утверждена приказом № 244-21 от 29.12.2021 г.

Главный бухгалтер - Колотович Юлия Вильевна согласно приказу о переводе № 65а от 02.09.2015 г.

Бухгалтерская отчетность организации была сформирована исходя из действующих в РФ правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательства, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников активов).

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

а) доходы от обычных видов деятельности (отражаются на счете 90.01.1. «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»);

б) прочие доходы (отражаются на счете 91.01. «Прочие доходы»).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (в соответствии с Положением по бух. учету «Доходы организации» ПБУ 9\99).

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9\99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

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

Выручка и прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9\99.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Переоценка основных средств не проводится.

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством российской Федерации).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется с применением счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления доходов и расходов в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ.

Для подтверждения данных налогового учета применяются регистры бухгалтерского и налогового учета, первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

В текущем периоде фактов неприменения правил бухгалтерского учета не было, соблюдались правила ведения учетных операций.

4. Сведения о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Синченко Альберт Николаевич - учредитель, 74,64% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора. Хозяйственных операций со связанными сторонами не было в 2022 г.

5. Основные показатели деятельности.

АО «СИБ РМСУ» по основной деятельности выполняло подрядные работы согласно заключенным договорам подряда на предприятиях г. Братска: ООО «ИСО», ООО «Вега», ПАО «РУСАЛ Братск» на объектах ПАО «РУСАЛ-Братск». Структура и виды работ, выполненных в 2022 г. раскрыты в таблице № 1 «Выполненные работы и оказанные услуги в 2022 году»:

Таблица 1

№№	Наименование работ и выполненных услуг	Вид деятельности	Объем реализации без НДС, тыс. руб.	% в общем объеме работ и услуг
1	Услуги СМР	Дополнительный	140 971	67,76
2	Изготовление металлических конструкций	Основной	50 898	32,2
3	Изготовление металлических конструкций (отчет в ФГИС Минстрой)	Основной	16 070	
4	Прочие виды деятельности (услуги генподряда, услуги транспорта на сторону)	Дополнительные	93	0,04
	ВСЕГО:		208 032	100

Оплата по выполненным работам в 2022 г., производилась, как правило, через 30, 60 календарных дней после подписания актов выполненных работ перечислением на расчетный счет, частично оплата производилась векселями.

Структура себестоимости по статьям затрат в 2022 г. и 2021 г. Таблица 2

	Статьи затрат	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
		58 310	79 797
1	Материальные затраты	614	3 270
3	Амортизация	67 943	78 101
4	Заработная плата	15 152	16 981
5	Страховые взносы	68 890	87 808
6	Прочие расходы	210 909	265 957
	Итого:		
	Прочие расходы, в том числе:		
	услуги субподрядчиков	28 407	57 337
	командировочные расходы	54	44
	аудит	324	185
	аренда помещений	20 222	17 333
	аренда автотранспорта	9 113	7 765
	аренда земельного участка	87	95
	ремонт помещений	0	0
	каска, осаго	178	178
	лизинг	0	91
	обучение персонала (охрана труда, пром. безопасность)	293	293
	электроэнергия	1 355	984
	то, техосмотр транспорта	702	180
	медосмотр работников	284	243
	обслуживание, экспертиза приборов безопасности на кранах	70	37
	вода, стоки, теплоснабжение	760	266
	платежи в СРО	108	108
	услуги связи	80	75
	интернет	42	42
	обслуживание компьютерной техники	183	150
	обслуживание и обновление программы 1С, лицензия касперский, др. программы и лицензии	317	166
	резерв на отпуск	4 816	412
	юридические услуги	0	0
	прочие (охрана, реклама, канцелярия, вывоз отходов, курьерские, почтовые расходы и т.д.)	1 495	1 824

Состав прочих доходов, тыс. руб. (таблица 3):

Наименование	2022 г.	2021 г.
Доходы от реализации основных средств	0	0
Доходы от ликвидации основных средств	0	0
Доходы от реализации прочего имущества	92	108
Доходы от списанной кредиторской задолженности	0	0
Прочие внереализационные доходы	400	518
Проценты к получению (от размещения денежных средств в депозит)	4 244	1 842
Итого прочие доходы	4 736	2 468

Состав прочих расходов, тыс. руб. (таблица 4):

Наименование	2022 г.	2021 г.
% к уплате (по кредиту, займу)	0	0
Расходы от реализации основных средств	0	0
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	0	0
Расходы от реализации прочего имущества	76	94
Расходы на услуги банка	72	76
Прочие операционные расходы	0	0
Штрафы, пени, неустойки к уплате	25	73
Налоги и сборы	-38	39
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0	1
Прочие внереализационные расходы	284	638
Корректировка реализации услуг за 2018 г. в 2019 г., за 2019 г. в 2020 г. (доп. соглашения к договору с заказчиками)	0	0
госпошлина	28	12
Ведение реестра владельцев ценных бумаг	20	18

Выплаты за счет прибыли+страховые взносы с этих выплат	230	182
Расходы на проведение собрания акционеров	7	11
Итого прочих расходов	704	1 144

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

На начало года первоначальная стоимость основных средств составляла 47609 тыс. руб., на конец года 47994 тыс. руб. Стоимость начисленной амортизации на начало года 41 687,0 тыс. руб., на конец года – 41485,0 тыс. руб.

На начало года числились арендованные основные средства в сумме договоров 49578,8 тыс. руб. На конец года – в сумме 49578,8 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме 2094 тыс. руб. – это 20% от суммы 1907,2 тыс. руб. – остатка от суммы убытка реализованного в декабре 2016 г. амортизируемого имущества, от суммы резерва на отпуск 8471,1 тыс. руб. и от выкупной стоимости основных средств (предметов лизинга) 91,0 тыс. руб.

По строке 1210 раздела 2 актива баланса отражена сумма 9365 тыс. руб. – это запасы (материалы) на конец года по счету 10.

По строке 1230 раздела 2 актива баланса отражена дебиторская задолженность в сумме 31891 тыс. руб. Расшифровка крупных контрагентов представлена в разделе 7 пояснений.

По строке 1250 раздела 2 актива баланса отражена сумма 64382 тыс. руб. – это денежные средства организации, в том числе, денежные средства на расчетных счетах в сумме 1382 тыс. руб. и денежные средства на краткосрочных депозитах в сумме 63000 тыс. руб.

Наименование кредитной организации	номер счета	Дата открытия счета	Остаток денежных средств на р/с на 31.12.2022 г., руб.
1	2	3	4
Байкальский банк ПАО Сбербанк	40702810018350010494	03.03.2022 г.	206 262,62
Иркутский филиал Банка СОЮЗ (АО)	40702810290340001187	18.08.2022 г.	19 774,94
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702810620130005801	09.07.2013 г.	1 155 723,78
ИТОГО:			1 381 761,34

Расчетный счет 40702810018350010494 в Байкальском банке ПАО Сбербанк г. Иркутск открыт 03.03.2022 г. после санкций в адрес банка ВТБ и отказом заказчиков перечислять денежные средства за выполненные работы на открытый р/с в банке ВТБ.

Расчетный счет 40702810290340001187 в Дополнительном офисе № 3 «Братский» Иркутского филиала Банка СОЮЗ (АО) открыт 18.08.2022 г. после санкций в адрес Сбербанка и отказом заказчиков перечислять денежные средства за выполненные работы на открытый р/с в Сбербанке.

По строке 1260 раздела 2 актива баланса отражены прочие оборотные активы в сумме 267 тыс. руб. - это расходы будущих периодов.

По строке 1310 раздела 3 пассива баланса отражена сумма уставного капитала в размере 500 тыс. руб. (сальдо по кредиту счета 80 «Уставный капитал»).

По строке 1370 раздела 3 пассива баланса отражена нераспределенная прибыль в размере 83574 тыс. руб. (сальдо по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

По строке 1420 раздела 4 пассива баланса отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 13 тыс. руб. (сальдо по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства») – это 20% от суммы разницы между амортизацией, начисленной в налоговом и бухгалтерском учете 63,6 тыс. руб..

По строке 1520 раздела 5 пассива баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 22177 тыс. руб. Расшифровка крупных контрагентов представлена в разделе 7 пояснений.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составляет 31891 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составляет 22177 тыс. руб.

Далее в таблице № 5 представлена дебиторская и кредиторская задолженность (выборочно по крупным контрагентам):

Табл. 5

1. Дебиторская задолженность по контрагентам				
Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.		примечания
		всего	период задолженности (число, месяц, год)	
1	2	3	4	5
ООО «Нефтеарм»	60.02	850 100,00	30.09., 30.11., 12.12.2022	Предоплата по договору
ПАО "РУСАЛ БРАТСК"	62.01	27 432 476,77	15.12., 16.12., 23.12.2022	по договору
И другие		1 360 625,14		
Итого		29 643 201,91		
2. Кредиторская задолженность по контрагентам				
Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.		примечания
		всего	период задолженности (число, месяц, год)	
1	2	3	4	5

ООО МТК "Красо" Братский филиал	60.01	665 818,00		Отсрочка по договору
И другие		3 882 623,83		
	Итого	4 548 441,83		

8. События после отчетной даты

В феврале 2023 г. реализованы основные средства: объекты недвижимости Гараж и Корпус МЗУ, а также земельный участок. В ЕГРН данная операция зарегистрирована 02.03.2023 г.

9. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства и резервы

На предприятии резерв на отпуск в 2022 г. создавался в бухгалтерском учете. В 2023 г. организация продолжает создавать резерв на отпуск в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам создается только в бухгалтерском учете. Сумма резерва по **сомнительным** долгам на начало года составляет 0 руб., на конец года эта величина равна 0 руб. На предприятии ежеквартально проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. В 2023 г. организация продолжает создавать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Резервы под снижение стоимости материалов, на гарантийный ремонт основных средств не создавались.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной **инфраструктуры**, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической **напряженности**. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и **коммерческих** организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении **предоставления** резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на **осуществление** выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от **эффективности** предпринимаемых **правительством** мер в сфере экономики, финансовой и **денежно-кредитной** политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

10. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на конец года в целом по организации

составила 3 394 962 руб. (зарплата за декабрь 2022 г. по сроку оплаты 13.01.2023 г.). Текущесть кадров в отчетном периоде составила 53,36%. Среднесписочная численность работников на конец года – 88 человека. Среднемесячная зарплата – 62180,0 руб.

11. Нераспределенная прибыль предприятия.

Нераспределенная прибыль на конец года 83574,3 тыс. рублей. Базовая прибыль на 1 акцию составляет 175,0 руб. Выплата дивидендов не планируется.

12. Прочая информация

В настоящее время действует свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0532.01-2017-3823004246-С-022 от 14.06.2017 г.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной и экономической деятельности организации за отчетный период не было, существенных фактов, которые повлияли в целом и, в частности, на показатели баланса, не было.

13. Применение ФСБУ

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н с 01.01.2021 г..

В составе статьи «Запасы» Бухгалтерского баланса отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019). Стоимость запасов не пересчитывается на отчетную дату. Резерв под обесценение запасов не создается.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отражает переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 26/2020). Комиссия по инвентаризации основных средств провела оценку срока полезного использования основных средств и элементов амортизации.

На 01.01.2022 г. осуществлен перевод ОС, ниже стоимостного лимита в бухгалтерском учете (менее 40000,00 руб.) в малоценное оборудование. Сумма составила 630 081,37 руб. Срок полезного использования ОС не изменялся.

Ликвидационная стоимость в отношении основных средств определена равной нулю, так как не ожидается выбытие основных средств и срок полезного использования основных средств не меняется.

В течение 2022 г. списаны основные средства в связи с износом, окончанием срока полезного использования и выходом из строя на сумму 186 331,99 руб.

Общество не проводит переоценку основных средств в том числе инвестиционной недвижимости (п. п.13, 21 ФСБУ 6/2020).

Общество не создает резерв под обесценение основных средств (ПБУ 21/2008, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая не более 10 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Предприятие применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) с 01.01.2022 г. (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды - 12 месяцев или меньше на дату предоставления предмета аренды (в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. В остальных случаях аренда учитывается арендатором по нормам ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Предприятие применяет данный Стандарт с 01.01.2022 г.

Предприятие не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год.

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

Генеральный директор

А.Н. Синченко

Главный бухгалтер

Ю.В. Колотович

23.03.2023 г.

