

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ЗАО «Черновская ПМК-14» за 2022 год**

1. Сведения об обществе

Полное наименование: Закрытое акционерное общество "Черновская ПМК №14".
Юридический адрес: 617090, Пермский край, Б-Сосновский р-н, с. Черновское, ул. Октябрьская, 69. Зарегистрировано администрацией Большесосновского района Пермской области 19.06.1998г., регистрационный номер 30, инспекцией МНС РФ по налогам и сборам № 10 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу 19.11.2002г., государственный регистрационный номер 1025902376851.

Данные о количестве выпущенных акций:

количество размещенных бездокументарных обыкновенных акций: 8 500 штук.

номинальная стоимость одной акции: 30 рублей.

общий объем выпуска: 255 000 рублей.

Государственный регистрационный номер выпуска 1-02-02223-К.

Среднесписочная численность за 2022 год составляет 46 человек.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Генеральным директором ЗАО «Черновская ПМК-14» в 2022 году являлся Бикбаев Илья Феятович. Исполнительный директора – Кондюрин Николай Иванович. Главный бухгалтер – Залазаева С.Н.

3. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.:

1. Бикбаев Илья Феятович
2. Кондюрин Николай Иванович

4. Информация о связанных сторонах

Информация по операциям и расчетам с лицами, относящимися к связанным сторонам приведена в Приложении к пояснениям.

Операций с иными связанными сторонами, указанными в составе аффилированных лиц не производилось.

Лицами, осуществляющим контроль над Обществом, являющимися конечными бенефициарными владельцами, являются:

Бикбаев И.Ф., гражданин РФ, ИНН 590810767983932 (доля косвенного участия физического лица на 31.12.2022 г. составляет 79 %).

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операций (с НДС)	Данные за 2022 г.			Данные за 2021 г.		
		Объем операций, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г.	Объем операций, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020 г.
Руководители и управляющий состав							
Генеральный директор	Оплата труда (с учетом премий)	388,00	Согласно договора	0,00	515,00	Согласно договора	0,00
Исполнительный директор	Оплата труда (с учетом премий)	666,00	Согласно договора	0,00	497,00	Согласно договора	0,00

5. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ.

При ведении бухгалтерского учета ЗАО руководствуется утвержденной приказом руководителя учетной политикой.

Для отражения информации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением программы БЭСТ-5.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим приказом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС.

Формирование остаточной стоимости объектов основных средств при их выбытии производится на отдельном субсчете 01 "Основные средства". Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств учитываются на счете прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов средства труда, а именно инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, стоимостью на дату приобретения не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу, независимо от срока их полезного использования. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их использованием.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (п.5,6 ПБУ 5/01), за исключением услуг осуществляемых собственными вспомогательными производствами (погрузка-выгрузка, транспорт)

Услуги, осуществляемые собственными вспомогательными производствами, сразу списываются на счет 20 "Основное производство".

Учет процесса приобретения и изготовления материальных ресурсов осуществляется с применением счета 10 "Материалы".

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, в том числе продаже, производится по цене приобретения, а по ГСМ по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые затраты, собираемые по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе номенклатуры выполняемых работ (услуг) и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и 23 "Вспомогательные производства".

В конце каждого месяца общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции(работ, услуг) пропорционально сумме материальных затрат, отнесенных на счет 20 "Основное производство".

Фактическая себестоимость реализованной готовой продукции определяется по фактическим затратам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ создан резерв сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового

состояния должника и оценки вероятности погашения долга частично или полностью. При формировании резерва по сомнительным долгам, определен критерий существенности в размере 100 рублей (при сумме задолженности менее 100 рублей, резерв по сомнительным долгам не создается).

В соответствии с законодательством, на предприятии определена учетная политика для целей налогового учета.

Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета. На основе одних и тех же первичных документов отдельно друг от друга формируются абсолютно не связанные между собой регистры бухгалтерского и налогового учета.

При учете доходов и расходов в целях налогообложения используется кассовый метод.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по цене приобретения по ГСМ по средней себестоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием самостоятельно на дату ввода его в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.02г.№1.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных, за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

6. Основные средства

Данные о наличии и движении основных средств, приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства»)	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»)	Поступило (дебетовый оборот по счету 01)	Выбыло	Начислено амортизации (кредитовый оборот по счету 02)	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства»)	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»)
Основные средства всего	36 061	33 749	2 970	3 236	176	35 795	33 573

7. Материально-производственные запасы

Данные о наличии и движении МПЗ приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
МПЗ всего, в том числе:	1 647	18 036	18 164	1 519
Материалы	69	7 371	7 364	76
Товары	1 243	10 421	10 370	1 294

Расходы будущих периодов	335	244	430	149
--------------------------	-----	-----	-----	-----

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в таблице.

тыс. руб.

Вид	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступление	Выбытие	
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	1 665	13 820	15 065	420
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	139	1 263	1 367	35
по расчетам с покупателями и заказчиками	1 023	4 381	5 404	0
по расчетам с подотчетными лицами	0	7 279	7 279	0
налоги и взносы	84	0	43	41
по расчетам по возмещению материального ущерба	390	334	380	344
по расчетам с дебиторами	29	563	592	0

Наличие и движение кредиторской задолженности отражены в таблице

тыс. руб.

Вид	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступление	Выбытие	
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	9 232	64 880	73 784	18 136
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 845	13 522	13 835	5 158
по расчетам с покупателями и заказчиками	1 724	26 106	29 065	4 683
по расчетам по краткосрочным кредитам и займам	0,00	0,00	1 045	1 045

по расчетам с учредителями	21	-	-	21
по расчетам с дебиторами	421	1 642	2 174	953
Зарплата	0	18 311	19 856	1 545
Налоги и взносы	2 221	5 299	7 809	4 731

9. Основные показатели деятельности ЗАО "Черновская ПМК №14"

Одним из основных направлений в деятельности Общества является содержание а/дорог.

Выручка организации определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции (выполнении работ, оказании услуг)

Выручка от работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила 37 476 тыс. руб. (строка 2110 «Выручка» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Производство основных видов работ общества в 2022 году:

Наименование	Объем производства в натуральном выражении				
	ед. изм.	2022	2021	изменение	
				в натуральном выражении	в %
Объем выполненных работ	тыс. руб.	23 797,00	21 094,00	2 703,00	12,81%
Объем выполненных услуг	тыс. руб.	3 346,00	2 254,00	1 092,00	48,45%
Розничный т/оборот	тыс. руб.	10 333,00	15 445,00	-5 112,00	-33,10%
Итого		37 476,00	38 793,00	-1 317,00	-3,39%

Информация о финансово-хозяйственной деятельности общества в отчетном году:

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 12 месяцев	37 476,00	38 793,00
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы	53 676,00	50 137,00
Прибыль (убыток) от продаж	-16 200,00	- 11 345,00
Проценты к получению	0,00	0,00
Проценты за пользование заемными средствами	0,00	0,00
Прочие доходы, кроме процентов к уплате, в т.ч.	8 104,00	3 993,00
поступления, связанные с продажей ОС	565,00	0,00
резервы по сомнительным долгам	1 022,00	73,00
резервы предстоящих расходов на отпуска	6 259,00	3 882,00
списание кредиторской задолженности по акту инвентаризации	3,00	86,00
Прочие расходы, кроме процентов к уплате в т.ч.	1 160,00	908,00
услуги банка	159,00	127,00

комиссия банку	83,00	159,00
расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	0,00
резервы по сомнительным долгам	0,00	0,00
материальная помощь, премия по итогу года	0,00	56,00
госпошлина, штрафы	170,00	509,00
Прочее	686,00	549,00
Чистая прибыль (убыток)	-9 942,00	-8 808,00

Себестоимость продаж

2022 год

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Сумма	Доля расходов (%)
1	Расходы на оплату труда работников основного производства	19 856,00	41%
2	Отчисления на социальные нужды работников основного производства	4 387,00	9%
3	Услуги сторонних организаций	15 201,00	31%
4	Расходы на приобретение товаров	7 364,00	15%
5	Коммерческие расходы	2 016,00	4%
	Всего	48 824,00	100%

2021 год

№ п/п	Наименование статьи	Сумма	Доля расходов (%)
1	Расходы на оплату труда работников основного производства	16 348,00	34%
2	Отчисления на социальные нужды работников основного производства	3 680,00	8%
3	Услуги сторонних организаций	20 630,00	43%
4	Расходы на приобретение товаров	5 126,00	11%
5	Коммерческие расходы	1 895,00	4%
	Всего	47 697,00	100%

10. Оценочные значения Общества

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности по авансам перечисленным поставщикам, обусловленной расчетами за работы, услуги, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

№ по п/п	должник	образование долга	сумма долга	срок долга по состоянию на 31.12.22г. К-во календар-х дней	% отчислений в резерв		сумма отчислений в резерв	списано по сроку > 3 лет
					50%	100%		
1	Бионт ТД ООО	2019	1 671.55	>90 дней		100		1 671.55
2	УПК ООО	2020	330.00	>90 дней		100	330.00	
3	Фруиз-Грейд ООО	2019	10.72	> 90дней		100		10.72
4	Овсянников М.Е. ИП	2019	300.00	> 90дней		100		300.00

5	Пермметал	2019	918.70	> 90дней		100		918.70
6	Энки+	2019	181.47	> 90дней		100		181.47
	Итого по 601 счету		3 412.44				330.00	3 082.44
1	Уральская ДСК ООО	2021	239.18	> 90 дней		100	239.18	
	Итого по 62 счету		239.18				239.18	0.00
	Итого		3 651.62				569.18	3 082.44

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

В 2022 году Обществом был сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, который рассчитывался исходя их накопленных дней отпуска и средней заработной платы каждого сотрудника, а также начисленных на них взносов на обязательное социальное страхование, ежемесячно.

На 31.12.2022 г. сумма резерва составила 1 527 тыс. руб.

11. Учет расчетов по налогам:

Общество не является плательщиком налога на прибыль и НДС, в связи с применением двух режимов налогообложения: УСН (строительство автомобильных дорог). Общая сумма начисленных налогов и сборов по указанным видам деятельности за 2022 год составила 443 тыс. руб.

12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, как факта хозяйственной деятельности, а так же, условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный 2022 год не установлено.