

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Дальневосточный судомеханический завод»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	4
2.	Информация об организации	4
2.1.	Общая информация об организации	4
2.2.	Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года	5
2.3.	Информация о реестродержателе и аудиторе	6
3.	Порядок формирования бухгалтерской отчетности	7
4.	Существенные показатели бухгалтерской отчетности	7
5.	Основные положения Учетной политики	11
5.1.	Основа составления	11
5.2.	Основные средства и незавершенное строительство	12
5.3.	Финансовые вложения	15
5.4.	Материально-производственные запасы	15
5.5.	Порядок учета расчетов	17
5.6.	Капитал и резервы	17
5.7.	Кредиты и займы полученные	18
5.8.	Расчеты по налогу на прибыль	18
5.9.	Признание доходов	18
5.10.	Признание расходов	19
5.11.	Оценочные обязательства	19
5.12.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	20
5.13.	Формирование отчета о движении денежных средств	20
5.14.	Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом	20
5.15.	Изменения в учетной политике на 2023 год	21
6.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	21
6.1.	Нематериальные активы	21
6.2.	Основные средства:	21
6.3.	Материально-производственные запасы	22
6.4.	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	23
6.5.	Финансовые вложения.	23
6.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	24
6.7.	Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	24
6.8.	Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	24
6.9.	Резервный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	25
6.10.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	25
6.11.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	25
7.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	25
7.1.	Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах	25

7.2. Расходы организации	26
7.3. Управленческие Расходы организации	26
7.4. Прочие доходы организации	26
7.5. Прочие расходы организации.....	27
7.6. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах).....	27
7.7. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах).....	27
8. Расчеты со связанными сторонами	28
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	29
9.1. Участие в совместной деятельности.....	29
9.2. Обеспечения обязательств.	29
9.3. Информация по судебным делам	29
10. Государственная помощь	30
11. Информация о крупных сделках	30
12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности 31	
13. Информация о движении денежных средств	31
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности	32
15. Непрерывность деятельности	34
16. Информация о прекращение деятельности.	34
17. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2022 году	35

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальневосточный судомеханический завод» за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года N 34н (ред. от 11.04.2018), а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 30.12.2021 № 1.

2. Информация об организации

2.1. Общая информация об организации

Показатель	Комментарий
Наименование организации	АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
Почтовый индекс	692939, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.НАХОДКА, УЛ.ПОРТОВАЯ,88
Адрес (место нахождения)	692939, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.НАХОДКА, УЛ.ПОРТОВАЯ,88
Телефон/факс	8-4236-69-94-02
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1022500697394
Идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет	2508011006
Регистрационный номер в качестве страхователя в территориальном органе ПФ РФ	035-013-003184
Регистрационный номер в качестве страхователя в ФСС РФ	255080006
Регистрация в органах статистики	
ОКПО	01373772

Показатель	Комментарий
ОКТМО	05714000001
ОКФС	16
ОКОПФ	12267
ОКВЭД основной вид деятельности	52.24
Лицензия	ПРД№2507993 от 05.08.2020 МР-4 №001998 от 25.03.2016 25.ПЦ.01.002.Л.000035.07.10 от 17.07.2010г.
Филиалы (представительства)	нет
Лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций	Генеральный директор Сыпачев Н.Л.
Лицо, ответственное за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер Гильдеева Ж.П.
среднесписочная численность за отчетный период	85
наличие внутреннего аудитора (ревизора)	Рогалев Виктор Евгеньевич
Размер Уставного капитала, количество акций	103 004 руб, 1 030 004шт
Прибыль (убыток) отчетного периода	259 764 руб.

2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Согласно п. 4 Устава Общества, утвержденного общим собранием акционеров 10 апреля 2020 года:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества – ревизионная комиссия не создается.

Высшим органом управления является общее собрания акционеров Общества.

В отчетном периоде общее собрание акционеров проводилось 26 апреля 2022 года.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров.

Согласно п. 6,2 Устава в состав Совета директоров входят 5 человек.

Действующий в отчетном периоде Совет директоров был избран общим собранием акционеров 26 апреля 2022 года в составе:

- 1.Мейн Вячеслав Анатольевич.
- 2.Кузнецова Татьяна Ивановна.
- 3.Попов Сергей Валентинович.
- 4.Сыпачев Николай Леонидович.
- 5.Овчарук Светлана Анатольевна.

Согласно Устава единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Генеральный директор назначается на должность общим собранием акционеров.

Срок полномочий генерального директора 5 лет

Действующий в отчетном периоде генеральный директор Сыпачев Николай Леонидович назначен на должность 24 мая 2019 года. Трудовой договор подписан 27 мая 2019 года сроком на пять лет.

Согласно выписки из реестра акционеров от 19.12.2022 года, предоставленной АО «Регистраторское общество «Статус» в состав акционеров входит 22 акционера:

21 акционер –физические лица

1 акционер – иностранное юридическое лицо «Азиана Групп Корпорейшин Лититид» (Гонконг) – 99,85% голосующих акций.

В связи с тем, что основным акционером Общества является иностранное юридическое лицо в настоящее время Общество ведет работу по установлению конечного бенефициара. Общество направило учредителю официальное письмо с просьбой предоставить информацию о бенефициарных владельцах. В ответ получено письмо о том, что бенефициарный владелец не может быть определен.

В связи с тем, что информация о конечных бенефициарах Общества в настоящий момент не определена, Общество признает конечным бенефициаром Генерального директора – Сыпачева Николая Леонидовича.

2.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет

- Наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС", Находкинский филиал
- Место нахождения (почтовый адрес): 109052, город Москва, Новохохловская ул, д. 23 стр. 1, помещ. 1
- Место нахождения Находкинского филиала -692904, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, 3а, офис 218
- Телефон: +7 (495) 280-04-87, +7 4236 62 25 32.
- Адрес электронной почты: www.rostatys.ru; e-mail office@rostatus.ru
- Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг 10-000-1-00304 от 30 марта 2015 г.
- Дата выдачи лицензии: 30 марта 2015
- Орган, выдавший лицензию: Центральный банк Российской Федерации.

- Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 12.09.2014

Аудитором Организации является:

➤ ООО «Лотаудит»:

- Место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
- Фактическое место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская 28а, оф.21.
- ИНН: 2511108618.
- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
- Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

и состоит из:

Бухгалтерский баланс

Отчета о финансовых результатах

Отчета об изменении капитала

Отчета о движении денежных средств

Отчета об использовании целевых средств

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящих пояснений

4. Существенные показатели бухгалтерской отчетности

наименование показателя	на 31/12/21	на 31/12/22
остаточная стоимость основных средств (строка 1150 бух баланса)	33 395	70701
долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бух. баланса)		

наименование показателя	на 31/12/21	на 31/12/22
отложенные налоговые активы (строка 1180 бух баланса)		67
запасы (строка 1210 бух баланса)	1 564	1 892
НДС (строка 1220 бух баланса)		
Дебиторская задолженность (строка 1230 бух. баланса)	17 294	54 711
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 бух баланса)		40 300
Денежные средства (строка 1250 бух баланса)	64 913	238 428
Прочие оборотные активы (строка 1260 бух баланса)	2 742	1 919
уставный капитал (строка 1310 бух.баланса)	103	103
переоценка внеоборотных активов (строка 1340 бух. баланса)		
добавочный капитал(без переоценки) (строка 1350 бух. баланса)		
резервный капитал (строка 1360 бух.баланса)		
нераспределенная прибыль, непогашенный убыток с минусом (строка 1370 бух баланса)	104 278	367 094
долгосрочные обязательства средства (строка 1400 бух.баланса)	369	6 540
краткосрочные обязательства – заемные средства (строка 1510 бух баланса)		
кредиторская задолженность (строка 1520 бух баланса)	15 158	33 781
Доходы будущих периодов (строка 1530 бух баланса)		
оценочные обязательства (строка 1540 бух. баланса)		500
прочие обязательства (строка 1550 бух баланса)		
доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	271 432	676 466
себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(166 048)	(313 499)
коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)		
управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	(26 544)	(36 550)

наименование показателя	на 31/12/21	на 31/12/22
проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)		12 385
проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)		
прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	4 251	74 785
прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(4 276)	(87 403)
текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(15 878)	(67 179)
корректировка отложенного налога на прибыль за прошлый период		759
чистая прибыль(убыток) строка 2400 отчета о финансовых результатах)	62 937	259 764

На основании ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) и приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) в соответствии с которым перед составление годовой бухгалтерской отчетности обязательное проведение активов и обязательств, организацией проведена инвентаризация запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами.

На основании проведенной инвентаризации организацией получены следующие результаты:

1. Недостачи и потери товарно-материальных ценностей не обнаружены.
2. Дебиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2022 г.

Тыс.руб.				
Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная дебиторами	в том числе просроченная	создан резерв по сомнительной задолженности
Расчеты с покупателями и заказчиками по реализации продукции, товаров и услуг (Д 62.01;62.31)	19 636	19 636		
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и	23 973	23 973		

Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная дебиторами	в том числе просроченная	создан резерв по сомнительной задолженности
услуг по авансам выданным (Д 60.02)				
Расчеты с подотчетными лицами (Д71)				
Переплата по налогам (Д 68)	4 142	4 142		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (Д 76)	6 960	6 960		
ИТОГО	54 711	54 711		

3. Кредиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2021 г.

Тыс.руб.

Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная кредиторами	в том числе просроченная	подлежит списанию в состав внереализационных доходов
Авансы покупателей (К 62.02; 62.22; 62.32)	4 901	4 901		
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и услуг по авансам выданным (К60.01)	9 162	9 162		
Расчеты с подотчетными лицами (К71)				
Задолженность по налогам (К 68)	11 037	11 037		
Задолженность по страховым взносам (К 69)	4 503	4 503		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К 76)	150	150		
итого	29 753	29 753		

Финансовое состояние и способность продолжать деятельность

Финансовые показатели:

Тыс.руб.

доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2021 год	2022 год
	271 432	676 466
себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(166 048)	(313 499)
коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)		

доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2021 год	2022 год
	271 432	676 466
управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	(26 544)	(36 550)
проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)		12 385
проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)		
прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	4 251	74 785
прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(4 276)	(87 403)
текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(15 878)	(67 179)
в том числе:		
текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)		(61 075)
отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)		(5 345)
Прочие (строка 2460 отчета о финансовых результатах)		759
чистая прибыль(убыток) строка 2400 отчета о финансовых результатах)	62 937	259 764

Прибыль за 2022 год составила 259 764 руб.

По итогам работы в 2022 году грузооборот АО «ДВСМЗ» составил 328 тыс. тонн что в 1,3 раза больше по сравнению с 2021 годом. Причальная линия обработала 120 судов, точно в срок либо с опережением графика обработки, железнодорожный грузовой фронт обработал 3360 вагонов.

5. Основные положения Учетной политики

5.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, могут приводиться обобщенно в случае, если это обусловлено их характером, либо конкретными обстоятельствами возникновения.

5.2. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных

средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года включительно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания по всем действующим договорам аренды на 31.12.2021 *год в межотчетный период права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения

стандарта. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитываются.

Организация несколько лет арендует помещение по адресу г. Владивосток, ул. Пограничная 15в, с ежегодным пересмотром договора аренды помещения. Учитывая убытки 2022 года, организация рассматривает варианты смены арендованного офиса. В связи с этим, в 2022 году, признавать арендованное помещение в качестве актива не целесообразно.

5.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

В 2022 году у общества не было финансовых вложений.

5.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);

- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

5.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

5.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

5.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

5.8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

5.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от реализации признаются дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;

5.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

5.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по сомнительным долгам
- под обесценение материалов, товаров

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

5.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	74,2926	70,3375

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

5.13. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

5.14. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

С 01 января 2022 года вступили в действие новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику

Общества на 2022 год. Информация по данным изменениям отражена в раздел 3 Настоящих Пояснений.

5.15. Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения в учетную политику на 2023 год организацией не вносились.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Нематериальные активы

Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)

Нематериальные активы на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в бухгалтерском учете отсутствовали.

6.2. Основные средства:

Объект основных средств (далее – ОС) – это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4, ФСБУ 6/2020):

имеет материально-вещественную форму;

предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления во временное владение и пользование; предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализации в форме денежных средств или их эквивалентов (п.64 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. за минусом возмещаемых налогов, признаются несущественными малоценными ОС. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами в периоде их осуществления (п.5, ФСБУ 6/2020; п.8 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Контроль за наличием и движением малоценных ОС АО «ДВСМЗ» осуществляет на счетах забалансового учета (п.5, ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Переоценка основных средств не производится.

В 2022 году Обществом было приобретено, установлено и введено в эксплуатацию следующее оборудование:

- Вилочный погрузчик HANGCHA CPCD30 - XRW 10F -1 ед. Общая стоимость составляет 1 537 481,53 рублей (в т.ч. НДС 20%).

- Вилочный погрузчик HANGCHA CPCD100-XRW 14 VIN 18BB00967-1 ед. Стоимость составляет 6 265 837,73 рублей (в т.ч. НДС 20%).

- Вилочный погрузчик HANGCHA CPCD100-XRW 14 VIN 18BB00966-1 ед. Стоимость составляет 3 558 690,80 рублей (в т.ч. НДС 20%).
- Осуществлен ремонт покрытия площадки захватка №4 – 2153,1м² . Стоимость составляет 17 499 641,10 рублей (в т.ч. НДС 20%)
- Осуществлен ремонт покрытия площадки захватка №9 причала 21 . Стоимость составляет 16 863 127 рублей (в т.ч. НДС 20%)
- Сервер LWCOW LWSR4208LR – 1 ед. Стоимость составляет 638 220 рублей (в т.ч. НДС 20%)
- Прочее оборудование. Стоимость составляет 234 350,00 рублей. (в т.ч. НДС)

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 г.	33 088
Увеличение стоимости основных средств за счет ФСБУ 6/2020	3 800
Увеличение стоимости основных средств за счет новых объектов	
в том числе за счет	
поступило новых объектов	39 329
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	6 014
в том числе за счет:	
начисленная амортизация за период	6 014
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г.	70 203

Межотчетный период начиная с 31/12/2021 по 01/01/2022 года Обществом был осуществлен переход по правилам ФСБУ 6/2020 на новый стандарт учета основных средств альтернативным способом. По состоянию на 31/12/2021 была проведена инвентаризация основных средств. Руководствуясь измененной учетной политикой для целей бухгалтерского учета по ФСБУ 6/2020 была определена ликвидационная стоимость ОС и сроки полезного использования. После проведенных мероприятий в учете внесены проводки по бухгалтерскому учету за счет нераспределенной прибыли в сумме 3 052 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

6.3. Материально-производственные запасы

Запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода **не более 12 месяцев** (п.3, ФСБУ 5/2019).

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализации в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев (п.64 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Предприятие признает запасами следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением объектов, которые классифицированы как основные средства;
- готовая продукция для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- объекты незавершенного производства;
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

В бухгалтерском учету по счету 10 «Сырье и материалы» числится остаток на 31.12.2022 года на сумму 1 892 тыс.руб., в т.ч. :

Запасы (код1210), тыс. руб.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

Сырье и материалы, всего, в т.ч.	1 892
топливо	481
сырье и материалы	1 180
з/части	0
прочие материалы	231

6.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация об наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. организация не имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формируется.

6.5. Финансовые вложения.

Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"

(Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы зависимых и прочих Обществ, составляет денежную оценку, согласованную участниками этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Договоров купли-продажи долей, акций, паев хозяйственных товариществ и обществ в 2022 году обществом не заключалось.

Информация о финансовых вложениях представлена в Таблице:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	-	-	40 300	-
Займы выданные процентные	-	-	40 300	-
КПК "МИХАЙЛОВСКИЙ"	-	-	40 000	-
Самолитина Галина Анатольевна	-	-	300	-

	Долгосрчные		Краткосрчные	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Итого финансовые вложения:	-	-	40 300	-

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	23	5
Денежные средства на расчетных счетах	66 405	23 710
Денежные средства на валютных счетах	-	25 198
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)	172 000	16 000
Итого:	238 428	64 913

6.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов, в том числе:	1 919	2 742
Расчеты по страхованию	1 814	1 838
Итого:	1 919	2 742

6.8. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 103 тыс. рублей.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило

Сведения о количестве акций

Уставный капитал Общества составляет 103 004 рублей и состоит из номинальной стоимости 1 030 040 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Обществом на 31.12.2021г. размещены акции следующих категорий:

- Категория акций: акции именные обыкновенные. Количество акций, находящихся в обращении: **1030040 шт.**

- государственный регистрационный номер и дата его присвоения: 1-01-30541-F от 30.09.2003 года, аннулированный ранее государственный регистрационный номер 20-1п-419 от 07.07.1993 года;
- дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 07.07.1993 года;
- орган, осуществивший присвоение выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: Финансовое управление администрации Приморского края;
- орган, осуществивший аннулирование ранее присвоенного государственного регистрационного номера: Региональное отделение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Дальневосточном федеральном округе;
- номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска): 10 копеек;

- Информация о дополнительных выпусках ценных бумаг

- вид, категория (тип) ценных бумаг: акции именные обыкновенные;
- государственный регистрационный номер и дата его присвоения: 1-01-30541-F от 23.05.2014 года.
- дата государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: 23.05.2014 года;

- орган, осуществивший присвоение дополнительному выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: Дальневосточное главное управление Центрального банка Российской Федерации;

- номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 0 (ноль) рублей 10 копеек;
В отчетном году изменений в структуре уставного капитала не произошло.

По состоянию на 31.12.2022г. в реестре АО «ДВСМЗ» зарегистрировано 23 участника, из них 22 - физические лица.

6.9. Резервный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.

6.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 162	3 788
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5 063	4 247
Расчеты с бюджетом	15 538	4 361
Прочая кредиторская задолженность	4 018	2 762
Итого:	33 781	15 158

6.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2022	31.12.2021
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	500	-
Итого:	500	-

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Выручка Общества формируется по отгрузке.

Выручка по видам деятельности	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Итого:	676 466	271 432

7.2. Расходы организации

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) АО «ДВСМЗ», тыс. руб.:

Состав расходов	01.01.2022-31.12.2022
Затраты на оплату труда	85 206
Отчисления на социальные нужды	27 676
Амортизация основных фондов	5 920
Электроэнергия	5 873
Текущий ремонт ОС	23 104
Аренда причалов у ФГУП «Росморпорт»	4 542
Аренда спец.техники , крана	64 488
Налоги и сборы	63
Охрана	9 937
Материальные затраты	15 977
Ж/д услуги	11 889
Прочие	11 829
Текущий механизмов и автотранспорта	11 737
Услуги автотранспорта	30 617
Лицен, проектн раб, техконтроль, страхование	4 641
Итого:	313 499

7.3. Управленческие Расходы организации

Управленческие расходы АО «ДВСМЗ» (код 2220), тыс. руб.:

Состав расходов	01.01.2022- 31.12.2022
Затраты на оплату труда	21 081
Отчисления на социальные нужды	5 806
Амортизация основных фондов	94
Электроэнергия	484
Налоги	813
Связь	156
Материальные затраты	1 685
Топливо (отопление)	1 211
Информационные услуги	2 303
Командировочные расходы	673
Прочие	2 244
Итого:	36 550

7.4. Прочие доходы организации

Состав прочих доходов (код 2340), тыс. руб.:

Прочие доходы	01.01.2022-31.12.2022
Курсовые разницы	26 068
Продажа (покупка) иностранной валюты	48 107
Штрафы, пени и неустойки к получению (исполн.лист)	183

Реализация прочего имущества	260
Прочие доходы	167
Проценты	12 385
Итого:	87 170

7.5. Прочие расходы организации

Состав прочих расходов (код 2350), тыс. руб.:

Прочие расходы	01.01.2022-31.12.2022
Расходы, в виде списанной дебиторской задолженности	226
Расходы на услуги банков	580
Курсовые разницы	27 160
Штрафы (пени)	7 216
Проценты по займу, кредиту	
Продажа (покупка) иностранной валюты	50 528
Прочие	1 693
Итого:	87 403

7.6. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2022 г и 31.12.2021 г., представляет собой:

		тыс. руб.	
Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	67	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 540	369
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(67 179)	(15 878)
2411	Текущий налог на прибыль	(61 075)	(15 878)
2412	Отложенный налог на прибыль	(6 104)	-
2460	Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	759	-

7.7. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Указанная ниже базовая прибыль за год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.02.2022	-	-	-	1 030 040,00

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.03.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.04.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.05.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.06.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.07.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.08.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.09.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.10.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.11.2022	-	-	-	1 030 040,00
01.12.2022	-	-	-	1 030 040,00
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.				1 030 040,00

Расчет базовой и разводненной прибыли на одну акцию:

Наименование		За 2021 г.	За 2022 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	1	62 937	259 754
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	2	-	-
Базовая прибыль, тыс.руб.	3	62 937	259 754
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	4	1 030 040	1 030 040
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб. (стр5=стр.3/стр.4)	5	0,061	0,252

8. Расчеты со связанными сторонами

Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

Раскрытие информации о связанных сторонах

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации

Состав совета директоров:

ФИО	Год рождения
МЕЙН ВЯЧЕСЛАВ АНАТОЛЬЕВИЧ	1967
СЫПАЧЁВ НИКОЛАЙ ЛЕОНИДОВИЧ	1971
ОВЧАРУК СВЕТЛАНА АНАТОЛЬЕВНА	1973
ПОПОВ СЕРГЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ	1981
КУЗНЕЦОВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА	1963

Единоличный исполнительный орган:

ФИО	Год рождения
СЫПАЧЁВ НИКОЛАЙ ЛЕОНИДОВИЧ	1971

Членам Совета директоров, не являющимся работниками Общества, вознаграждение в 2022 и 2021 году не выплачивалось. Членам Совета Директоров, являющимся работниками Общества, выплачивалось вознаграждение только по трудовым договорам.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора) в отчетном периоде составили 4 645 тыс.руб., в 2021- 2 205тыс.руб. .

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Участие в совместной деятельности

В 20221 году Общество не участвовала в совместной деятельности, договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, не заключались.

9.2. Обеспечения обязательств.

договор поручительства	кредитор	заемщик	Сумма, тыс. руб.
700C002MF-4	ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	ООО «АгроПтица»	230 000
700C003KDMF-4	ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	ООО «АгроПтица»	120 000
б/н	ООО «МАКФА»	ООО «Радогор».	60 000

По состоянию на 31.12.2022 года финансовое состояние организаций, по обязательствам которых выданы обеспечения (поручительства), оценивается нами как стабильное. Руководство Общества считает, что компании, получившие кредиты в банках под обеспечение АО «ДВСМЗ» самостоятельно и своевременно погасят свои кредиты, и выданные поручительства не могут оказывать существенное влияние на непрерывность деятельности компании.

9.3. Информация по судебным делам

Информация о неоконченных судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве ответчика

1. Судебное дело №А51-17351/2019 по иску ФГУП «Росморпорт» об обязании Общества: восстановить допустимую отметку дна у причала № 23 до минус 7,9 м; в течение 6 (шести) месяцев с даты вступления решения суда в законную силу провести ремонтные работы причала № 23 в виде восстановления глубин (допустимой отметки дна) путем отсыпки под воду щебня или скального грунта. После стабилизации сооружения, по результатам мониторинга, произвести восстановительные ремонтные работы, в соответствии с указаниями пункта 4 раздела «ремонтные работы и мероприятия» Извещения от 28.02.2019 «Об изменении режима эксплуатации и необходимости выполнения ремонтных работ»; ежемесячно проводить мероприятия по отслеживанию технического состояния причала № 23 в соответствии с Извещением от 28.02.2019 «Об изменении режима эксплуатации».

2. Судебное дело №А51-13977/2022 по иску Страхового акционерного общества «ВСК» о взыскании денежных средств в размере 827 391,34 рублей. Общество в досудебном порядке возместило убытки в размере 1 436 000 рублей, по факту повреждения при перевалке груза. Данный размер был определен Обществом на основании экспертного заключения № 235-2-2021 от 20.01.2022 о возможности выполнения восстановительного ремонта основной части экскаватора Komatsu PC2000-8, сер. № 20867, согласно экспертному заключению Истца размер ущерба составляет на 827 391,34 рублей больше.

3. Судебное дело №А51-19912/2022 по иску ФГУП «Росморпорт» о взыскании штрафа по договору аренды в размере 39 571 рублей за невыполнение минимального совокупного объема перевалки грузов на арендуемых Объектах не менее 85.8 тыс.тонн в 2015 году

Информация о неоконченных судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве истца

1. Судебное дело №А51-17351/2019 об обязанности ФГУП «Росморпорт» исполнить возложенную пунктом 2.1.9 договора аренды № 571/ДО-09 недвижимого имущества от 29.12.2009 обязанность Арендодателя (ФГУП «РОСМОРПОРТ») по поддержанию глубин у причалов, тем самым устранить препятствия права ЗАО «ДВСМЗ» пользования гидротехническим причальным сооружением-Набережная № 1 (лит.1) под кадастровым (или условным) номером: 25-25- 18/023/2005-283 (причалом № 23), посредством осуществления всех необходимых работ и мероприятий.

2. Судебное дело №А51-8947/2021 о взыскании с ООО «Альфа строй» расходов на устранение недостатков работ, выполненных по договору подряда.

3. Судебное дело №А51-9810/2022 о признании права собственности на объект недвижимости.

Судебное дело №А51-9811/2022 о признании права собственности на объект недвижимости

10.Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2022 г и 2021 г. не поступала.

11.Информация о крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2022 году совершались.

1. Крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, с ПАО Сбербанк по предоставлению в залог имущества, в счет обеспечения обязательств ООО «АгроПтица» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №700С002М6МФ, дата формирования которого 31.03.2022 г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО «АгроПтица».
2. Крупная сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, с ПАО Сбербанк по предоставлению поручительства, в счет обеспечения обязательств ООО «АгроПтица» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №700С002М6МФ, дата формирования которого 31.03.2022 г., г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО «АгроПтица».
3. Крупная сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, с ПАО Сбербанк по предоставлению в залог имущества, в счет обеспечения обязательств ООО «АгроПтица» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №700С003КДМФ, дата формирования которого 21.04.2022 г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО «АгроПтица».
4. Крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, с ПАО Сбербанк по предоставлению поручительства, в счет обеспечения обязательств ООО «АгроПтица» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №700С003КДМФ, дата формирования которого 21.04.2022 г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО «АгроПтица».
5. Крупная сделка по предоставлению займа ООО Совместное предприятие «СТРОИТЕЛЬ» (ИНН 2502024834) в размере 58 000 000 (пятьдесят восемь миллионов) рублей.
6. Крупная сделка с АО «МАКФА» по предоставлению поручительства, в счет обеспечения обязательств ООО «Радогор» по Договору поставки №151/18-01.01. от 17.09.2019 г., заключенному между ООО «МАКФА» и ООО «Радогор».
7. Крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, с Индивидуальным предпринимателем Поповой Татьяной Марковной по покупке оборудования.

12.Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

Исправления ошибок не было.

13.Информация о движении денежных средств

Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр.1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	5	23
Денежные средства на рублевых счетах в банке	39 710	238 405
Денежные средства на валютных счетах в банке	25 198	0
Всего по стр.1250	64 913	238 428

Отчет о движении денежных средств

В денежных потоках от текущих операциях отражены:

Строка 4 111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ, услуг» за вычетом НДС 20 %

Строка 4 119 «Прочие поступления» - проценты полученные по банковским операциям, взыскания по исполнительным листам

Строка 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» за вычетом НДС 20%;

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» - ФОТ и налоги на ФОТ;

Строка 4123 «Проценты по долговым обязательствам»

Строка 4125 «Прочие налоги» - налог на водопользование, налог на окружающую среду.

Строка 4124 «Налог на прибыль»

Строка 4129 «Прочие платежи»- банковские расходы, нотариальные и юридические услуги, представительские расходы, страхование имущества, свернутая сумма НДС 20%, прочие расходы

В денежных потоках от инвестиционных операциях отражены:

Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов» за вычетом НДС 20%.

В денежных потоках от финансовых операциях отражены:

Строка 4323 « Возврат займа»

14.Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных

учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15.Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условных фактов хозяйственной деятельности у общества не было.

В 2022 году Общество не участвовала в совместной деятельности, договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, не заключались.

Деятельность АО «ДВСМЗ» является непрерывной, руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Пандемия COVID как событие мирового масштаба, не оказала влияние на деятельность общества в 2022 году.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем, указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2022 год, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями.

Руководство Общества провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность после 12 месяцев от отчетной даты отсутствуют.

В феврале 2022 некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

16.Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

17. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2022 году

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Данные события привели к снижению курса рубля, существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, пересмотру условий кредитных договоров, изменению структуры поставщиков и покупателей в отдельных сегментах товарных и сырьевых рынков, значительно возросли финансовые, валютные риски, а также возникли новые риски.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, по результатам проверки не установлено.

Генеральный директор



/Сыпачев Н.Л./

"06 " марта 2023г.