

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерное Общество «Промсервис»

За 2022 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Акционерное Общество «Промсервис»

Сокращенное наименование. АО «Промсервис» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 08.12.1995 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027300533952.

Основной вид деятельности – Производство контрольно - измерительных и навигационных приборов и аппаратов; производство часов

Адрес: 433502, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. 50-летия октября, д. 112

ИНН/КПП 7302005960/730201001

Уставный капитал – 3.830.000 (Три миллиона восемьсот тридцать тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 г. оплачен полностью.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- генеральный директор Минаков Я.А.

Совет Директоров:

- председатель совета директоров - К.т.н Митин Анатолий Михайлович,

Члены совета директоров:

- к.т.н. Минаков Аркадий Александрович,

- к.т.н. Мынцов Анатолий Алексеевич,

- Калинин Павел Владимирович,

- Ещенко Лидия Владимировна,

- Кушнарченко Алексей Александрович,

- Анисимков Олег Вениаминович,

- Минаков Ярослав Аркадьевич,

- Митин Андрей Анатольевич.

Бенефициарами организации являются:

- Митин А.М.

- Мынцов А.А.

- Ещенко Л.В.

- Минаков А.А.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сайт организации в Интернет www.promservis.ru

Текущая деятельность

Основной вид деятельности АО "Промсервис" - производство контрольно - измерительных и навигационных приборов

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2022 году, по сравнению с 2021 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2021	2022	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров	369.925	430.880	60.955	116,00%
2	Полная себестоимость проданных товаров	289.328	358.525	69.197	124,00%
3	Коммерческие расходы	12	7	-5	58,00%
4	Управленческие расходы	64.102	66.181	2.079	103,00%
5	Прибыль от продаж	16.483	6.167	-10.316	37,00%

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Имущество, стоимость которого не превышает 40000 руб., относится к материально- производственным запасам, учитывается на счете 10 «Материалы» и списывается в бухучете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в части сомнительной дебиторской задолженности.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в затраты отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости. В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией внесены следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021 г.:

1) оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;

2) оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

До начала обязательного применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. малоценные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40.000,00 рублей отражались в бухгалтерском учете в 2021 году в составе материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер каждой группы запасов. Учет материально-производственных запасов ведется по следующим группам: сырье и материалы, топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

При осуществлении торговой деятельности, услуги по доставке товара транспортом поставщика включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При составлении бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке прочие оборотные активы.

Организация на регулярное основе осуществляет проверку на обесценение дебиторской задолженности запасов, в случае выявления

признаков обесценения организацией создаются резервы по сомнительным долгам в части сомнительной задолженности и резерв под обесценение запасов.

Информация об изменениях учетной политики связи с применением новых ФСБУ

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация планирует внести следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2022 г.:

- организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет;

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2) При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств,

которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. По каждому договору аренды организация на 1 января 2022 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Письмо Минфина России от 22.10.2021 г. № 07-01-09/85635).

2) Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

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

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Движение основных средств .

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. первоначальная стоимость - 33.030 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 26.914 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 33.082 тыс. руб., амортизации – 28.553 тыс. руб.

В 2021 г. организацией приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств первоначальной стоимостью 1.079 тыс. руб.

Выбытие основных средств в 2021 г. составило 0 тыс. руб., в 2022 г. 25. тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Величина созданного резерва составляет на 31.12.2021 г. – 25.464 тыс. руб. на 31.12.2022 г. г. - 21.458 тыс. руб.

Заемные средства

В течение 2021 и 2022 г. г. организация привлекала заемные средства:

Кредитная организация	Сумма кредитов (займов) на 31.12.2021, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Получено, тыс.руб.	Сумма кредитов (займов) на 31.12.2022, тыс. руб.
Краткосрочные				
Кредиты полученные в российских кредитных организациях	95.199	246.190	220.917	69.926
Займы от физических лиц	12.160			12.160
Займы от организаций	6.121	12.352	19.858	13.627

Сумма начисленных и уплаченных процентов по кредитам и займам за 2021 г. составила 6.017 тыс. руб. за 2022 г. 8.611 тыс. руб.

Финансовый результат

Табл. 3

№ п/п	Наименование	2021 г.	2022 г.	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
А	Б	В	Г	Д
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс.руб.)	10.594	5.251	5.343

В 2022 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2021 г. составила 2.347 тыс. руб. за 2022 г. – 2.336 тыс. руб.

В течение 2022 г. организация не выплачивала дивиденды акционерам.

События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. На момент составления пояснений годовое собрание акционеров проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределении чистой прибыли на дивиденды и нераспределенную прибыль.

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и

физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

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

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

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

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к значительному разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран, но вызвали некоторые задержки в логистике и цепочках поставок, которые тем не менее не представляются непреодолимыми.

У общества отсутствуют активы и обязательства в иностранной валюте и как следствие значительные колебания курсов иностранных валют, вызванные геополитическими причинами не приводят к возникновению убытков, и дополнительным издержкам при их реализации и гашении.

Общество на постоянной основе производит анализ воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Целевое финансирование

В 2022 г. был предоставлен грант малому инновационному предприятию на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией инновационных проектов, результаты которых имеют перспективу коммерциализации. Деньги по гранту поступили в размере -3580 тыс.руб. Акт о выполнении подписан.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Общество на 31.12.2022 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о связанных сторонах

№ п/п	Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2021 г.
1.	ООО «Промсервис-У», ИНН 7325052420	Суммарная доля собственников АО «Промсервис» в уставно капитале связанной стороны – 76 %	Сделки в течение отчетного периода не заключались
2.	ООО «ПКО «Прамер», ИНН 6315560688	Суммарная доля собственников АО «Промсервис» в уставно капитале связанной стороны – 100 %	Приобретение товаров, работ и услуг у связанной стороны на сумму 66.374 тыс. руб., Реализация связанной стороне на сумму 69.755 тыс. руб.
3.	ООО «Базис», ИНН 7329009803	Суммарная доля собственников АО «Промсервис» в уставно капитале связанной стороны – 100 %	Приобретение услуг у связанной стороны на сумму 4.250тыс. руб.
4.	ООО «Промсервис», ИНН 7310106313	Суммарная доля собственников АО «Промсервис» в уставно капитале связанной стороны – 100 %	Приобретение услуг у связанной стороны на сумму 6.228 тыс. руб. Реализация связанной стороне на сумму 900 тыс. руб. Получение займов на сумму 2.099 тыс. руб. (Погашено 2.099тыс. руб.)
5	ООО «Промэкс», ИНН 7302023575	Суммарная доля собственников АО «Промсервис» в уставно капитале связанной стороны – 100 %	Сделки в течение отчетного периода не заключались
6	ООО «Промсервис-Д», ИНН 7302025318	Суммарная доля физических лиц являющихся близкими родственниками собственников АО «Промсервис» в уставном капитале	Приобретение услуг у связанной стороны на сумму 220 тыс. руб. Реализация связанной стороне на сумму 100 тыс. руб. Получение займов на сумму 12.450 тыс. руб. (Погашено.8.621 тыс. руб.)

		связанной стороны – 100 %	
--	--	------------------------------	--

Генеральный директор

Минаков Я.А.