

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СКАТ»  
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
по состоянию на 31 декабря 2022 года.**

1. ОАО «Скат», юридический адрес 197706 Санкт-Петербург, Сестрорецк г, Приморское ш, д.268, заявляет, что:

- отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности;
- учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008;
- отсутствует значительная неопределенность в отношении допущения непрерывности деятельности;
- существенные изменения учетной политики в отчетном периоде не происходили.

2. В 2022 году ОАО «СКАТ» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность по основному виду

- аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом 55094тыс.руб.  
Общая сумма по реализации услуг за 2022г. составила 55094тыс.руб.

Основной вид деятельности - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Все договоры аренды ОАО «Скат» с арендаторами классифицируются как операционная аренда в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3. Среднесписочная численность работников в 2022году – 10 человек.

4. Обществом зарегистрировано 100000 простых акций. Сформирован уставной капитал в размере 1 000 000 руб.00коп. Базовая прибыль на акцию за 2022 год составляет 179 руб.\акция.

5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство Общества в лице Генерального директора Ильина Игоря Юрьевича.

6. В 2022 году общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, соблюдая принципы последовательности и осмотрительности, организовав учет и отчетность по упрощенной системе налогообложения (УСН). Объектом налогообложения являются доходы организации.

7. В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ОАО «Скат» установило лимит стоимости основного средства в размере 100 000 руб. ОАО «Скат» выбран альтернативный способ перехода для правил учета ОС по ФСБУ 6/2020. Ликвидационная стоимость по всем основным средствам признана «нулевой».

После сдачи бухгалтерской отчетности за 2021 год 31 декабря 2021г. в межотчетный период проведены операции, корректирующие состав объектов ОС (списаны несущественные активы).

Корректировка амортизации, необходимая для одного ОС с нулевой остаточной стоимостью с увеличенным сроком полезного использования, проведена в межотчетный период 31.12.2021г.

Расхождения в данных по ОС на конец 2021 года и на начало 2022 года отражены в таблицах:  
На конец 2021 года на балансе общества числились основные средства с первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией по группам:

	первоначальная стоимость	срок полезного использования	накопленная амортизация
-здания	7832тыс.руб.	свыше 30 лет	4067тыс.руб.
-земельные участки	3153тыс.руб.	-	-
-инструмент	44тыс.руб.	от 1 до 2 лет	44тыс.руб.
-машины и оборудование	463тыс.руб.	от 1 до 2 лет	185тыс.руб.
-машины и оборудование	214тыс.руб.	от 2 до 3 лет	60тыс.руб.
-машины и оборудование	1540тыс.руб.	от 5 до 7 лет	169тыс.руб.
-передаточные устройства	192тыс.руб.	свыше 30 лет	189тыс.руб.
-сооружения	406тыс.руб.	от 5 до 20 лет	295тыс.руб.

Итого: 13844тыс.руб. 5009тыс.руб.

На начало 2022 года на балансе общества числились основные средства по группам:

	первоначальная стоимость	срок полезного использования	накопленная амортизация
-здания	7746тыс.руб.	свыше 30 лет	4001тыс.руб.
-земельные участки	3153тыс.руб.	-	-
-машины и оборудование	214тыс.руб.	от 2 до 3 лет	60тыс.руб.
-машины и оборудование	1366тыс.руб.	от 5 до 7 лет	0тыс.руб.
-сооружения	333тыс.руб.	от 5 до 20 лет	198тыс.руб.
<b>Итого:</b>	<b>12812тыс.руб.</b>		<b>4259тыс.руб.</b>

В 2022 году списано ОС с истекшим сроком полезного использования.

На конец 2022 года на балансе общества числились основные средства по группам:

	первоначальная стоимость	срок полезного использования	накопленная амортизация
-здания	7746тыс.руб.	свыше 30 лет	4106тыс.руб.
-земельные участки	3153тыс.руб.	-	-
-машины и оборудование	214тыс.руб.	от 2 до 3 лет	163тыс.руб.
-машины и оборудование	1366тыс.руб.	от 5 до 7 лет	269тыс.руб.
-сооружения	189тыс.руб.	от 5 до 20 лет	114тыс.руб.
<b>Итого:</b>	<b>12668тыс.руб.</b>		<b>4652тыс.руб.</b>

Амортизация по группам основных средств начисляется линейным способом.

В ОАО «Скат» отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произошла корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31 декабря 2021 г.:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021г. до корректир.	На 31.12.2021г.после корректир.
<b>АКТИВ</b>			
<b>1.Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	1150	8 835 тыс руб.	8 553 тыс.руб.
в т.ч.			
Осн.средства в организ.	11501	8 835 тыс.руб.	8 553 тыс.руб.
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>1100</b>	<b>8 835 тыс.руб.</b>	<b>8 553 тыс.руб.</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>36 499 тыс.руб.</b>	<b>36 216 тыс.руб.</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>111.Капитал и резервы</b>			
Переоценка внеоборотных активов	1340	5 474 тыс.руб.	5 285 тыс.руб.
Нераспред. прибыль	1370	25 552 тыс.руб.	25 459 тыс.руб.
<b>Итого по разделу 111</b>	<b>1300</b>	<b>33 313 тыс.руб.</b>	<b>33 031 тыс.руб.</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>36 499 тыс.руб.</b>	<b>36 216 тыс.руб.</b>

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произошла и корректировка показателей «Отчета об изменениях капитала» на 31 декабря 2021г.:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 до корректир.	На 31.12.2021 после корректир.
<b>За 2021г.</b>			
Увеличение капитала-всего	3310	25 275 тыс.руб.	26 214 тыс.руб.
Переоценка имущества	3312	73 тыс.руб.	262 тыс.руб.
Доходы,относ.непосредств. на увел.капит.	3313	67 тыс.руб.	817 тыс.руб.
Уменьшение капитала-всего	3320	(24 073)тыс.руб.	(25 294)тыс.руб.
Переоценка имущества	3322	(73)тыс.руб.	(262)тыс.руб.
Расходы,относ.непосредств. на уменьш.капит.	3323	0	(1 032)тыс.руб.

Величины капитала на 31 декабря 2021г.	3300	33 313 тыс.руб.	33 031 тыс.руб.
Чистые активы на 31 декабря 2021г	3600	33 313 тыс.руб.	33 031 тыс.руб.

8. Оценка запасов при передаче в производство осуществляется по стоимости единицы учета.

9. По итогам проведенной инвентаризации неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2022г. в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ОАО «Скат» создало резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 549 тыс руб.

10. В 2022 году общество осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность на внутреннем рынке России.

11. Выручка от реализации услуг по предоставлению имущества в аренду признается по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

В ОАО «Скат» отсутствует выручка, оплачиваемая неденежными средствами.

В 2022 году выручка составила: 55094тыс.руб.

12. Сумма расходов, связанных с получением дохода в 2022 году, составила: 29294тыс.руб., из них себестоимость реализованных услуг: 29294тыс.руб.

13. Доходы в виде полученных процентов по депозитам 658тыс.руб.

14. Прочие доходы составили: 12тыс.руб.  
из них - в виде пеней по договорам аренды 12тыс.руб.

15. Прочие расходы 6852тыс.руб.

в том числе:

-услуги банков 106тыс.руб.

-прочие внереализационные расходы 33тыс.руб.

- списание дебиторской задолженности 11тыс.руб.

-претензии 6702тыс.руб.

16. Налог, уплачиваемый в связи с применением специального налогового режима (УСН) 1740тыс.руб.

17. Сумма оказанных, но неоплаченных услуг по выставленным документам на 31.12. 2022 года составила 23тыс.руб.

18. По итогам 2022 года по учету ОАО «Скат» получена прибыль на сумму 17878тыс.руб.

20. В течение 2022г. организация начислила и выплатила дивиденды акционерам в размере 24 000 000руб. за счет прибыли 2021 года и прошлых лет. Часть дивидендов в сумме 127 792 руб., отправленных акционерам почтовыми переводами, возвращена на расчетный счет ОАО «Скат» как невостребованные акционерами. Объявленные, но невостребованные в 2019г. дивиденды в сумме 79 920 руб. по истечении срока исковой давности 31.07.2022г. восстановлены в составе нераспределенной прибыли отчетного года (строка 3313 Отчета об изменениях капитала).

21. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует (списана в апреле и декабре 2022г. полностью в сумме 312 тыс.руб. за счет резерва по сомнительным долгам). Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года у организации нет.

22. Структура баланса организации носит удовлетворительный характер, предприятие обеспечено собственными средствами.

Чистые активы организации на 31.12.2022года составляют 26988тыс.руб.

Организация имеет хорошую платежеспособность, регулярно и своевременно перечисляет налоговые платежи в бюджет.

### **23. Связанные стороны.**

#### **23.1. Состав совета директоров:**

- Ильин Валентин Юрьевич — председатель совета директоров,
- Ракова Жанна Ивановна — член совета директоров,
- Ильин Игорь Юрьевич — член совета директоров,
- Брылёва Светлана Леонидовна — член совета директоров,
- Прокопьева Галина Константиновна — член совета директоров.

#### **23.2. Перечень связанных сторон на 31.12.2022года:**

1.Ильин Игорь Юрьевич - генеральный директор ОАО «Скат», член совета директоров,доля участия в уставном капитале 26,09%

2.Ильин Валентин Юрьевич - заместитель генерального директора, председатель совета директоров, доля участия в уставном капитале 40,85%

3.Ракова Жанна Ивановна -член совета директоров, доля участия в уставном капитале 24,99%.

#### **23.3. Другие сведения о связанных сторонах:**

-в 2022 году Общество не выплачивало вознаграждения членам совета директоров, не предоставляло им денежные займы

-вознаграждение управляющего персонала в виде краткосрочного вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составило 6776 тыс. руб.

Генеральному директору и заместителю генерального директора в 2022 году выплачены Обществом дивиденды в сумме 14546 тыс. руб.

В состав управляющего персонала входят генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер.

**В заключение отмечаем, что ОАО «Скат» в будущем, несмотря на возникающие трудности в связи с частыми изменениями законодательства, финансово-экономические угрозы бизнесу, планирует развивать и улучшать свою производственную базу и проводить последовательную и осмотрительную политику достижения более высоких результатов финансово-хозяйственной деятельности.**

**Генеральный директор  
ОАО «Скат»**

**Ильин И.Ю.**

**Главный бухгалтер**

**Лаврова М.Б.**

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2021 г.	22000	-	-	(22000)	-	-	-	-	-
в том числе:											
депозиты	5306	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2021 г.	22000	-	-	(22000)	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	5300	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2021 г.	22000	-	-	(22000)	-	-	-	-	-

0710005 с. 8

**3.2 Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего</b>	5320	-	-	-
<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего</b>	5325	-	-	-
<b>Иное использование финансовых вложений</b>	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Ильин Игорь Юрьевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

14 Февраля 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	За 2022 г.	978	(312)	77463	-	(76511)	-	-	312	-	1929
	5530	За 2021 г.	777	(312)	72348	-	(72147)	-	-	-	-	978
в том числе:												
	5511	За 2022 г.	978	(312)	77463	-	(76511)	-	-	312	-	1929
	5531	За 2021 г.	777	(312)	72348	-	(72147)	-	-	-	-	978
<b>Итого</b>	5500	За 2022 г.	978	(312)	77463	-	(76511)	-	-	312	-	1929
	5520	За 2021 г.	777	(312)	72348	-	(72147)	-	-	-	-	978

0710005 с. 11

**5.2 Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	5540	-	-	312	-	312	-
в том числе:							
	5541	-	-	312	-	312	-

**5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Принитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	За 2022 г.	261	85	-	(56)	-	-	290
	5571	За 2021 г.	307	11	-	(57)	-	-	261
в том числе:									
обеспечительный взнос	5552	За 2022 г.	261	85	-	(56)	-	-	290
	5572	За 2021 г.	307	11	-	(57)	-	-	261
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	За 2022 г.	2368	78220	-	(76372)	-	-	4216
	5580	За 2021 г.	2056	72374	-	(72062)	-	-	2368
в том числе:									
	5561	За 2022 г.	2368	78220	-	(76372)	-	-	4216
	5581	За 2021 г.	2056	72374	-	(72062)	-	-	2368
<b>Итого</b>	5550	За 2022 г.	2629	78305	-	(76428)	-	X	4506
	5570	За 2021 г.	2363	72385	-	(72119)	-	X	2629

0710005 с. 12

**5.4 Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Всего</b>	5590	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Ильин Игорь Юрьевич**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

14 Февраля 2022 г.

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	8044	7856
Отчисления на социальные нужды	5630	2179	2096
Амортизация	5640	537	357
Прочие затраты	5650	18534	16108
Итого по элементам	5660	29294	26418
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29294	26418

Руководитель \_\_\_\_\_ **Ильин Игорь Юрьевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

14 Февраля 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	557	549	(557)	-	549
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	557	549	(557)	-	549

Руководитель \_\_\_\_\_ **Ильин Игорь Юрьевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

14 Февраля 2023 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Полученные - всего</b>	5800	290	261	307
в том числе:				
обеспечительный взнос	5801	290	261	307
<b>Выданные - всего</b>	5810	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Ильин Игорь Юрьевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

14 Февраля 2023 г.