

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ЗА 2022 ГОД

к бухгалтерскому отчету предприятия ОАО «Колосник»

Общие сведения

Открытое акционерное общество «Колосник» (ОАО «Колосник») основано 04 апреля 2007 года, зарегистрировано по адресу: 620050, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, д. 4, тел.: 8 (343) 305 47 55.

Общество действует на основании Устава, утвержденного решением общего собрания учредителей 19.03.2007г.

Уставной капитал составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал Общества разделен на 2 000 тыс. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 5 (Пять) копеек каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности компании: 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки.

Численность работников

На конец отчетного периода списочная численность работников компании составила 30 человек, в том числе совместители – 7 человек. Административно-управленческий персонал – 13 человек, работники цеха – 17 человек.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

В учетной политике, пунктом 15 Приложения № 1, определена существенная ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет не менее 5% от общего итога соответствующих данных.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

У организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. За отчетный период, в установленном порядке, были полностью погашены обязательства, следовательно, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения в учетной политике для 2022 года:

Причина изменения - в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Содержание изменения учетной политики:

1) Применение ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

-Изменен стоимостной критерий для признания объектов ОС с 40 тыс. на 100 тыс. руб. Вводимый критерий применяется к каждому объекту ОС вне зависимости от группы.

-Произведен пересмотр элементов амортизации: срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Метод начисления амортизации (линейный) не изменился. Введено понятие ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;

в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

2) Применение ФСБУ 25/2018

Общество произвело расчет ППА и ОА для договоров аренды действующих на 31.12.2021 года и продолжающих свое действие за пределами 2022 года. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности – Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Суммы корректировок нераспределенной прибыли составили:

Группа ОС	Корректировка СПИ	Списание малоценных ОС
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 940 390,85	-

Применение ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно, по договору аренды единовременно признается на 01.01.2022 года право пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в части применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает позже 31.12.2022г.

Право пользования активами отражено по строке 1190 бухгалтерского баланса в сумме 11 568 тыс. руб., арендные обязательства по строке 1450 в сумме 8 077 тыс. руб.

Изменений в учетной политике предприятия на следующий 2023 год не планируется.

Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 14/22 "Нематериальные активы" утвержден и опубликован, вступил в силу с 9 июля 2022 г., досрочное применение в 2023 году не планируется.

Основные средства

Учет ОС в организации регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 77 649 тысяч рублей, остаточная стоимость – 1 615 тыс. руб.

Основные средства включают в себя оборудование по производству сварного решетчатого настила, компрессорную установку, гидравлические пресс-ножницы, сварочные аппараты, станок продольно-отрезной, станок фрезерный, маркировочные аппараты, компьютерную технику. Оборудование находится в эксплуатации. Приобретения основных средств и выбытия в отчетном году не было.

Активы предприятия

Чтобы посмотреть, насколько рентабельны активы предприятия, рассматривается показатель фондоотдачи, который показывает, сколько рублей товарной продукции получено на каждый рубль, вложенный в основные фонды.

Таблица 1

Показатель	2021	2022	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Выручка, тыс. руб.	95 209	186 419	91 210	+95,80
Внеоборотные активы, тыс. руб.	0	13 525	13 525	+100,00
Основные средства, тыс. руб.	0	1 615	1 615	+100,00
Оборотные активы, тыс. руб.	59 079	106 237	47 158	+79,82
Фондоотдача по внеоборотным активам	0,0	13,78		
Фондоотдача по основным средствам	0,0	0,0		
Фондоотдача по оборотным активам	1,61	1,61		

По данным таблицы 1 наблюдается значительное уменьшение коэффициентов фондоотдачи по основным средствам, фондоотдачи по внеоборотным активам, что свидетельствует о 100% амортизации в 2021 году. Уменьшение коэффициента фондоотдачи по оборотным активам на 0.9 % связано с увеличением остатка денежных средств предприятия на 31.12.2021г.

ОАО «Колосник» бюджетные средства не поступали, нематериальные активы не приобретались.

Материальные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются по фактической себестоимости, формируемой на счетах 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция». Списание материально-производственных запасов при выбытии производится по методу ФИФО.

Доходы организации

Выручка признается по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (датой реализации товара, работ, услуг считается день отгрузки товаров, работ, услуг).

В организации нет выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходы организации

В ОАО «Колосник» затраты группируются по статьям и включаются в себестоимость продукции. Все расходы классифицируются на прямые и косвенные. Косвенные расходы включают в себя коммерческие и управленческие расходы, они включаются в себестоимость реализованных запасов и оказанных услуг по методу «директ-костинг». Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Управленческие расходы:

- Расходы по заработной плате управленческого персонала
- Страховые взносы в ФСС, ОМС, ПФ управленческого персонала
- Соц.страхование от несчастных случаев управленческого персонала
- Аренда офисных помещений
- Канцтовары
- Аудиторские услуги
- Программное обеспечение
- Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров управленческого персонала
- Прочие расходы

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Коммерческие расходы:

- Реклама
- Транспортные расходы

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Списываются на счет учета реализации продукции 90 «Продажи» полностью.

ОАО «Колосник» совместную деятельность и расходы на НИОКР не осуществляет.

Таблица 2

Показатель	2021	2022	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Расходы всего, тыс.руб. в том числе:	96 956	142 488	45 532	47,0
- производственные расходы, тыс. руб.	76 177	132 716	56 539	74,2
- управленческие расходы, тыс. руб.	4 578	4 936	358	7,82
- коммерческие расходы, тыс. руб.	1 448	4 837	3 389	234,0

Согласно Таблице 2 в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом расходы предприятия увеличились на 47%, это связано с увеличением объема производства.

Чистая прибыль

Таблица 3

Показатель	2021	2022	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Выручка, тыс. руб.	95 209	186 419	+91 210	+95.80
Себестоимость проданной продукции, тыс.руб.	76 177	132 716	+56 539	+74.22
Чистая прибыль, тыс. руб.	12 560	42 576	+30 016	+238.98

Исходя из таблицы видно, что выручка от реализации продукции увеличилась на 95,80% (91 210 тыс. руб.). Соответственно себестоимость товаров возросла на 74, 22% (56 539 тыс. руб.). Чистая прибыль к концу года отчетного периода увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 238,98% (30 016 тыс. руб.), это связано с увеличением объема производства продукции.

Информация о связанных сторонах

По состоянию на 01 января 2022 г. членами Совета директоров общества являлись следующие лица, избранные общим собранием акционеров ОАО «Колосник»

Таблица 4

ФИО	Доля в уставном капитале общества	Образование	Место работы, должность
Лощенко Виктор Леонидович	более 20 %	высшее	ЗАО ПКП «Атомпромкомплекс» генеральный директор
Лощенко Елена Викторовна	-	высшее	ЗАО ПКП «Атомпромкомплекс» заместитель генерального директора
Гоголев Игорь Владимирович	более 20 %	высшее	ОАО «Колосник» генеральный директор
Байдалина Лариса Викторовна	-	высшее	ОАО «Колосник» главный бухгалтер

Лощенко Алла Анатольевна	-	высшее	ООО «УК «Атомпромкомплекс» первый заместитель директора
--------------------------	---	--------	--

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества.

Функции единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с Уставом Общества осуществляет генеральный директор Гоголев Игорь Владимирович, который занимает должность с 19.03.2007 года по настоящее время, имеет высшее образование, доля в уставном капитале Общества более 20 %.

Оплата труда основному управленческому персоналу:

ПБУ 11/2008 - п.12	Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	Директору
	краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	1 438 тыс. руб.
	долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	

Членам совета директоров ОАО «Колосник» вознаграждения не выплачивались.

По результатам отчетного года акционерам ОАО «Колосник» были начислены дивиденды в размере 25 000 тыс. руб., после удержания НДФЛ, получены в размере 21 450 тыс. руб.

Акционерами ОАО «Колосник» являются физические лица:

Конечный бенефициар	Доля в УК	Категория акций
Гоголев Игорь Владимирович	20%	обыкновенные
Лощенко Виктор леонидович	80%	обыкновенные

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых Операций
ЗАО ПКП «Атомпромкомплекс»	Договор аренды	Услуга по предоставлению в аренду Цеха №1
АО «Атомпромкомплекс»	Договор поставки	Поставка металлопроката

Финансовые вложения

На конец отчетного периода на расчетном счете остаток денежных средств составил 43 664 тыс. руб.

С целью получения дополнительного дохода в 2022 году были предоставлены займы физическим лицам. Доход в виде процентов по выданным займам за отчетный период составил 1,1 тыс. руб.

Доход в виде процентов от размещения депозитов в банке за отчетный период 1 629 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 42 881 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2022 год, составила 8 576 тыс. руб.

Показатель	Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	52 177
Отложенный налоговый актив на начало периода	357
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 317
Отложенный налоговый актив на конец периода	342
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 327
Отложенный налог на начало периода	0
Отложенный налог на конец периода	1 025
Отложенный налог за отчетный период	1 025
Текущий налог на прибыль	8 576
Расход по налогу за отчетный период	9 601
Условный расход по налогу	10 435
Постоянный налоговый расход	-834
Чистая прибыль	42 576

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 52 177 тыс. руб.

Забалансовые счета

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Комплексная автоматизация.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество арендовало нежилое помещение у ЗАО «ПКП Атомпромкомплекс» по следующим действующим договорам по состоянию на 31.12.2021 г.

№ и дата договора аренды нежилых помещений	Срок действия	Ежемесячная арендная плата, в руб., в т.ч. НДС	Арендуемое помещение
№ 42/1 от 01.01.2021 г.	бессрочный	445 050,00	Склад № 1

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

по оплате отпусков;

резерва по сомнительным долгам;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Сумма резерва на оплату отпусков составляет 820 тыс. руб., количество неиспользованных работниками основных и дополнительных оплачиваемых отпусков составляет 447 дней.

Величина резерва по сомнительным долгам равна 0, в связи с отсутствием на 31.12.2022 г. сомнительной дебиторской задолженности.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Информация о событии после отчетной даты.

Возникшая в феврале 2022 г. нестабильная геополитическая обстановка, продолжающаяся СВО, а также объявленные и потенциальные санкции в отношении российских организаций и отраслей, непрогнозируемое изменение курса рубля могут негативно сказаться на финансовом положении и финансовых результатах организаций в течении 2023 года.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как незначительное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

И.В. Гоголев
Л.В. Байдалина

