

Текстовая часть пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «АСП» за 2022 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «АСП», сокращенное название АО «АСП», ИНН 2308178417 КПП 230801001, далее АО «АСП» зарегистрировано 28.04.2011г в ИФНС РФ №1 по г.Краснодару, ОГРН №111230800392.

Среднесписочная численность персонала АО «АСП» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 28,1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 350051, г. Краснодар, ул. Дальняя, д.27, офис 407.

Уставный капитал АО «АСП» 2010 тыс. руб.

Акционерами являются:

Барышев С.С. доля акций общества – 80.0995% (бенефициар),

Асеева Наталья Геннадьевна доля акций общества - 9,9502%,

Шампаров Александр Александрович доля акций общества – 9,9502%.

Держатель реестра акционеров: ООО «Реестр-РН». ИНН 7705397301.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году была Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Аудитор Общества:

ООО «Кубань-Аудит», ИНН 0106002255, ОРНЗ 11206047058

Юридический адрес: 350063, Краснодарский край г. Краснодар, ул. Гимназическая 14, офис 6.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Барышев Сергей Сергеевич	генеральный директор	№1 от 28.04.2011	бессрочно

Ограничений полномочий у генерального директора нет.

2. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2022 год утвержденной приказом руководителя №011 от 31.12.2021г.

3. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течение 2022 года не производило расчёты в иностранных валютах.

5. Нематериальные активы

Общество по учёту имеет нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022 г.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2022 году не производилась.

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.
- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по себестоимости, первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Учет товаров

Учет товаров на оптовых складах:

Учет товаров на оптовых складах производится по фактической себестоимости;

Списание товаров с оптового склада производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (метод ФИФО);

Транспортные расходы по завозу товаров относятся на издержки обращения;

Сумма издержек обращения по завозу товаров, относящихся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Общество в 2022 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

10. Кредиты и займы

Общество в 2022г. заключало долгосрочные договора и не заключало краткосрочные договора и займы

11. Расчёт налога с прибыли

В 2022 году налогообложение по упрощенной налоговой системе 15%, с объектов налогообложение «доходы минус расходы».

12. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателю.

Выручка от продажи товаров на условиях товарообмена определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

13. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и коммерческие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Учёт готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 «Готовая продукция». Коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

14. Государственная помощь

Общество в 2022 году получало государственную поддержку, в виде финансовой поддержки по предоставлению финансирования на возвратной основе и консультационной поддержки.

15. Целевое финансирование

Общество в 2022 году не получало целевого финансирования из бюджета.

16. Анализ оценки структуры баланса

По состоянию на 01.01.2022г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2022г. составила 9 177 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2022г. составили 3 262 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2022г. составила 13 646 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2022г. составили (804) тыс.руб.

17. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год представлены в таблице:

Основные показатели за 2022 год.

№	Наименование показателей	2022год Сумма(тыс.руб.) (без НДС)
1.	Выручка	26 609
2.	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	- 3 793
3.	Налог на прибыль (УСН)	288
4.	Чистая прибыль	- 4 067

Общество по итогам работы за 2022 год сработало с убытком 4 067 тыс. рублей.

18. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральное выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1	Тепловая энергия	Гкал	Аренда нет сведений	0
2	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	Аренда нет сведений	0
3	Бензин автомобильный	тонн	Не предусмотрено	0
	Всего		0	0

19. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

20. Информация о совместной деятельности

В течение 2022 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

21. Информация о связанных сторонах

В отношении АО «АСП» связанными сторонами являются:

Барышев С.С. – акционер общества с долей акций — 80.0995%,

В 2022г. Сделок со связанными сторонами не проводилось.

22. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций – нет.

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации — есть

в) оценочных резервов - нет

г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах — нет.

23. События после отчётной даты

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

24. События, влияющие на текущую деятельность

1) В 2021 году на территории Краснодарского края продолжал действовать режим повышенной готовности, введенный властями региона с 15.03.2020 г. в связи с угрозой распространения на территории края новой коронавирусной инфекции (COVID-19), объявленной Всемирной организацией здравоохранения 11.03.2020 г. пандемией. Вследствие этого на территории края продолжил действовать ряд ограничений, введенных властями края в 2020 году, были введены новые ограничения, некоторые ограничения были сняты. Однако эти ограничения не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и на его возможность продолжать осуществлять свою деятельность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год режим повышенной готовности на территории Краснодарского края, введенный в связи с угрозой распространения на его территории новой коронавирусной инфекции (COVID-19) был отменен с 01.05.2022 г.

2) В результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

Как следствие, с 24.02.2022 года, курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, было увеличено — с 9,5 до 20% начиная с 28.02.2022г.

Влияние изменений в экономической ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества оказалось значительным.

Руководство продолжило свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

25. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода генеральным директором АО «АСП» являлся Барышев С.С. За 2022 год генеральным директором получен доход в размере 2 675,3 тыс. рублей и удержан НДФЛ в сумме 347,6 тыс. рублей.

26. Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Вознаграждение и компенсация членам Совета директоров отсутствует.

Генеральный директор

Барышев С.С.