Закрытое Акционерное Общество

«Сплав-Модернизация»

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Великий Новгород

Общая информация

Реквизиты юридического лица:
Полное наименование: Закрытое Акционерное Общество «Сплав – Модернизация»
Сокращенное наименование: ЗАО « Сплав-М»
Место нахождения: Российская Федерация,173021 г. В. Новгород ул. Нехинская, д.61,этаж3, пом.71
Государственная регистрация: Общество зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц – за основным государственным регистрационным номером 1025300779536
Руководитель Общества Генеральный директор Соловьев А.М.
Главный бухгалтер: Гончаренко Г.Н.
Закрытое Акционерное Общество « Сплав-Модернизация « (далее - Общество) создано 02.04.2001 года.
Общество действует на основании устава.
Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения серия 53№ 001057028 от 02.04.2001г. выдан Межрайонной инспекцией ФНС №9 по Новгородской области. Присвоен: ИНН 5321081057 КПП 532101001
Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 15010000 руб.
Учредителями Акционерного Общества являются:
ООО «ХМП» (99,93%,150000шт)
ПКТИ «Атомармпроект» (0,0175%,25шт)
Федоров В.М. (0,0525% 75шт)
Бенефициарные владельцы:
Федоров Владимир Михайлович (через ООО «ХМП» в котором владеет 66,34%)
Паспорт РФ 49 01 №208106, УВД Великого Новгорода,22.01.2002г.
Адрес: 173020, г.Великий Новгород, ул. Щитная д.11 кв.15
Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами ,приборами ,аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения ОКВЭД 46.69.9
Среднесписочная численность человек.0 (совместители)
Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

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

При выборе способов ведения бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Переоценка не производится. Актив удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, от носится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств , утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы,»утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180р.

Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов учитываемых на счетах 10,41,43 формируется исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

таможенные пошлины, таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;

транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

дополнительных расходов, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Списание материально -производственных запасов производится методом ФИФО.

Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счёте отражаются те расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности.

При списании косвенных расходов используется метод «директ–костинг» (списание на сч.90).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы или в суммах исходя из условий договоров.

Кредиторская задолженность по авансам полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

Денежные средства.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом генерального директора.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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).

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и включается в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.(в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 06.04.2015 N 57н, от 20.11.2018 N 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (Строка 1230 «Дебиторская задолженность») по состоянию на 31.12.2023 года составляет 6748 тыс. руб.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 862 тыс. руб.

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства» на 31.12.23года составляет 390 тыс.руб. Денежных эквивалентов на отчётную дату у Общества нет.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.23г. составляет 1038 тыс. руб. За отчетный период статья баланса увеличилась на 633 тыс.руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 978 тыс. руб.

Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные и долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности на конец периода нет.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.3 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы и кредиты

Долгосрочные займов на конец отчетного периода отсутствуют. Предоставлен займ другой организации в сумме 5800 тыс. руб.

Отложенные налоги

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили 225 тыс.руб.в т.ч готовая продукция 178 тыс. руб. . Отложенные налоговые активы 7925 тыс. руб. в т.ч. убытки прошлых лет 7907 тыс. руб.

Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменение ставок по налогу на прибыль в течение отчетного периода не происходило.

Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Продукция собственного производства		9309	9630
Покупные товары		4511	13817
Итого выручка		**13820**	**23447**

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Продукция собственного производства		9135	9896
Покупные товары		5574	13459
Итого себестоимость продаж	**2120**	**14709**	**23355**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 табличной части пояснений.

Управленческие расходы - 1088 тыс. руб. в т. ч.

заработная плата управленческого персонала -255 тыс. руб.
страховые взносы – 68 тыс. руб.
арендная плата – 462 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы: 10027 тыс.руб. в т. ч. реализация материалов – 9656 тыс. руб. Прочие расходы: 9881 тыс. руб., в т.ч. расходы связанные с реализацией прочего имущества (материалы) 9326 тыс.руб.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
АО «Энергомаш»	Договор купли продажи, договор займа, соглашение о прощении долга	Рыночные цены
ООО «Т-АРМ	Договор купли продажи, соглашение о прощении долга	Рыночные цены
ООО ПК «Карар»	Договор купли продажи	Рыночные цены
ООО УК «НБМ»	Договор купли продажи	Рыночные цены
Соловьев А.М	Генеральный директор	
ООО «ХМП»	Взаимоотношений нет	

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с февраля 2022 года на деятельность российских компаний из различных отраслей 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.

С февраля 2022 года 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 наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

По мнению руководства ЗАО «Сплав-М» эти события относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация не стабилизировалась, до настоящего момента ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует. Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество подтверждает, что указанные события не способны оказывать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Общество не планирует в ближайшем будущем завершать свою деятельность.

Генеральный директор Соловьев А.М.

Главный бухгалтер Гончаренко Г.Н.