ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация **Акционерное общество "Раскат"**	по ОКПО	06216468		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7610122958		
Вид экономической деятельности: производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	по ОКВЭД	28.92		
Организационно-правовая форма/форма собственности: **Акционерное общество/ частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортиза-ция	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	**За 2023 г.**	**5100**	**7 000**	**(5 600)**	**-**	**-**	**-**	**(1 400)**	**-**	**-**	**-**	**7 000**	**(7 000)**
	За 2022 г.	5110	7 000	(4 200)	-	(-)	-	(1 400)	-	-	-	7 000	(5 600)
в том числе: программы и базы данных	**За 2023 г.**	**5100**	**7 000**	**(5 600)**	**-**	**-**	**-**	**(1 400)**	**-**	**-**	**-**	**7 000**	**(7 000)**
	За 2022 г.	5110	7 000	(4 200)	-	(-)	-	(1 400)	-	-	-	7 000	(5 600)

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло				
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	**за 20 23 г.[1]**	**4 978**	**(2 590)**	**-**	**-**	**-**	**(521)**	**4 978**	**(3 111)**
	за 20 22 г.[2]	5 031	(1 928)	154	(53)	-	(662)	4 978	(2 590)
в том числе:	**за 20 23 г.[1]**	**4 978**	**(2 590)**	**-**	**-**	**-**	**(521)**	**4 978**	**(3 111)**
Результаты исследований и разработок *(объект, группа объектов)*	за 20 22 г.[2]	5 031	(1 928)	154	(53)	-	(662)	4 978	(2 590)
и т. д.		-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
					первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	**За 2023 г.**	**242 355**	**(50 635)**	**40 906**	**(20 515)**	**10 651**	**(15 482)**	**-**	**96**	**262 746**	**(55 370)**
	За 2022 г.	228 450	(38 848)	14 049	(144)	65	(11 852)	-	-	242 355	(50 635)
Здания. Сооружения. Передаточные устройства	**За 2023 г.**	**130 938**	**(13 388)**	**28 500**	**(351)**	**205**	**(3 649)**	**-**	**-**	**159 087**	**(16 832)**
	За 2022 г.	130 938	(10 673)	-	(-)	-	(2 715)	-	-	130 938	(13 388)
Машины и оборудование	**За 2023 г.**	**76 372**	**(30 955)**	**3 991**	**(19 882)**	**10 164**	**(6 387)**	**-**	**18**	**60 481**	**(27 160)**
	За 2022 г.	75 683	(25 477)	833	(144)	65	(5 543)	-	-	76 372	(30 955)
(транспортные средства)	**За 2023 г.**	**2 710**	**(2 020)**	**4 654**	**(127)**	**127**	**(487)**	**-**	**45**	**7 237**	**(2 335)**
	За 2022 г.	2 710	(1 616)	-	( )		(404)	-	-	2 710	(2 020)
(производственный и хозяйственный инвентарь)	**За 2023 г.**	**183**	**(143)**	**-**	**(50)**	**50**	**(19)**	**-**	**-**	**133**	**(112)**
	За 2022 г.	183	(114)	-	(-)	-	(29)	-	-	183	(143)
(другие виды основных средств)	**За 2023 г.**	**1 992**	**(1 276)**	**3 761**	**(105)**	**105**	**(409)**	**-**	**33**	**5 648**	**(1 547)**
	За 2022 г.	1 992	(968)	-	(-)	-	(308)	-	-	1 992	(1 276)
(земельные участки и объекты природопользования	**За 2023 г.**	**16 944**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**16 944**	**(-)**
	За 2022 г.	16 944	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	16 944	(-)
(право пользования активами)	**За 2023 г.**	**13 216**	**(2 853)**		**(-)**	**-**	**(4 531)**	**-**	**-**	**13 216**	**(7 384)**
	За 2022 г.		( )	13 216	(-)	-	(2 853)	-	-	13 216	(2 853)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**За 2023 г.**	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2023 г** [1]	**2 787**		**(-)**	**(188)**	**2599**
	за 2022 г. [2]	2 787	833	(-)	(833)	2787
в том числе:	за 2023 г [1]	2 787		(-)	(188)	2599
оборудование к установке	за 2022 г. [2]	2 787	833	(-)	(833)	2787
	за 2023 г [1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)	за 2022 г. [2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023 г.	За 2022 г. [2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*	-	-
(объект основных средств)	-	-
и т.д.	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*	(-)	(-)
(объект основных средств)	(-)	(-)
и т.д.	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [2]	На 31 декабря 2021 г. [5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	7 246	7 246	1 500
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	314 522	314 522

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]				
Долгосрочные - всего	за 2023г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г. [2]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-
в том числе: *Паи и акции*	за 2023г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г. [2]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г. [2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	за 2023г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г. [2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г [1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г. [2]	300	-	-	(300)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [2]	На 31 декабря 2021 г. [5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**за 2023 г** [1]	**203 978**	**(-)**	**1 657 782**	**(1 642 283)**	**4 812**	**-**	**x**	**219 477**	**(4 812)**
в том числе:	за 2022 г. [2]	176 911	(-)	1 170 542	(1 143 475)	-	-	x	203 978	( )
(сырье. Материалы и другие аналогичные ценности)	**за 2023 г** [1]	**108 671**	**(-)**	**532 037**	**(568 273)**	**4 812**	**-**	**-**	**72 435**	**(4 812)**
	за 2022 г. [2]	71 173	(-)	423 869	(386 371)	-	-	-	108 671	( )
(затраты в НЗП)	**за 2023 г** [1]	**77 438**	**(-)**	**692 298**	**(633 935)**	**-**	**-**	**-**	**135 801**	**( )**
	за 2022 г. [2]	81 592	(-)	443 115	(447 269)	-	-	-	77 438	( )
(готовая продукция и товары для перепродажи)	**за 2023 г** [1]	**16 958**	**(-)**	**433 249**	**(439 276)**	**-**	**-**	**-**	**10 931**	**( )**
	за 2022 г. [2]	22 375	(-)	303 460	(308 877)	-	-	-	16 958	( )
РБП	**за 2023 г** [1]	**911**	**(-)**	**198**	**(799)**	**-**	**-**	**-**	**310**	**( )**
	за 2022 г. [2]	1 771	(-)	98	(958)	-	-	-	911	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [2]	На 31 декабря 2021 г. [5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции) [8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2022 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	за 2023г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)	за 2022 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2023г [1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)	за 2022 г. [2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**за 2023г [1]**	**76 657**	**(586)**	**1 227 756**	-	**(1 250 750)**	**(40)**	-	-	**53 623**	**(805)**
	за 2022 г. [2]	41 819	(232)	998 127	-	(962 916)	(373)	-	-	76 657	(586)
(расчеты с покупателями и заказчиками)	**за 2023г**	**11 098**	**(586)**	**740 357**	-	**(716 282)**	**( )**	-	-	**35 173**	**(805)**
	за 2022 г.	14 312	(232)	519 767	-	(522 973)	(8)	-	-	11 098	(586)
	за 2023г [1]	**60 349**	**(-)**	**443 782**	-	**(485 695)**	**(40)**	-	-	**18 396**	**(-)**
(авансы выданные)	за 2022 г. [2]	20 939	(-)	439 158	-	(399 383)	(365)	-	-	60 349	(-)
	за 2023г [1]	**5 210**	**(-)**	**43 617**	-	**(48 773)**	**(-)**	-	-	**54**	**(-)**
(прочие)	за 2022 г. [2]	6 568	(-)	39 202	-	(40 560)	(-)	-	-	5 210	(-)
Итого	**за 2023г [1]**	**76 657**	**(586)**	**1 227 756**	-	**(1 250 750)**	**(-)**	-	x	**53 623**	**(586)**
	за 2022 г. [2]	41 819	(232)	998 127	-	(962 916)	(-)	-	x	76 657	(232)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]		На 31 декабря 2022 г. [2]		На 31 декабря 2021 г. [5]	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	805	805	586	586	232	232
в том числе: *(сомнительная задолженность)*	805	805	586	586	232	232
и т.д.	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	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) [9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2023 г [1]**	**174 562**	**273 499**	**-**	**(150 520)**	**(-)**	**(45 000)**	**252 541**
	за 2022 г. [2]	359 561	-	-	(8 703)	(-)	(176 296)	174 562
в том числе: *(кредиты)*	**за 2023 г [1]**	**150 520**	**-**	**-**	**(150 520)**	**(-)**	**(-)**	**0**
	за 2022 г. [2]	335 519	-	-	(8 703)	(-)	(176 296)	150 520
в том числе: *(займы)*	**за 2023 г [1]**	**24 042**	**273 499**	**-**	**( )**	**(-)**	**(45 000)**	**297 541**
	за 2022 г. [2]	24 042	-	-	(-)	(-)	(-)	24 042
в том числе: *(прочие)*	**за 2023 г [1]**	**-**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**-**
	за 2022 г. [2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2023 г [1]**	**433 426**	**1 637 571**	**21 938**	**(1 796 625)**	**(21)**	**45 000**	**341 289**
	за 2022 г. [2]	113 201	1 281 547	46 538	(1 183 530)	(626)	176 296	433 426
в том числе: *кредиты*	**за 2023 г [1]**	**184 277**	**-**	**11 325**	**(195 602)**	**(-)**	**-**	**0**
	за 2022 г. [2]	7 395	-	44 555	(43 969)	(-)	176 296	184 277
в том числе: *займы*	**за 2023 г [1]**	**168**	**45 000**	**10 613**	**(52 611)**	**(-)**	**45 000**	**48 170**
	за 2022 г. [2]	663	-	1 983	(2 478)	(-)	-	168

Наименование показателя	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) [9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
в том числе:	**за 2023 г** [1]	**4 431**	**543 923**	**-**	**(492 767)**	**(0)**	**-**	**55 587**
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г. [2]	18 273	397 838	-	(411 054)	(626)	-	4 431
в том числе:	**за 2023 г** [1]	**198 837**	**393 587**	**-**	**(430 243)**	**(21)**	**-**	**162 160**
авансы полученные	за 2022 г. [2]	61 679	402 701	-	(265 543)	(-)	-	198 837
в том числе:	**за 2023 г** [1]	**33 365**	**484 634**	**-**	**(460 899)**	**(-)**	**-**	**57 100**
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г. [2]	21 267	340 061	-	(327 963)	(-)	-	33 365
в том числе:	**за 2023 г** [1]	**12 348**	**170 427**	**-**	**(164 503)**	**(-)**	**-**	**18 272**
прочие	за 2022 г. [2]	3 924	140 947	-	(132 523)	(-)	-	12 348
Итого	**за 2023 г** [1]	**607 988**	**1 866 070**	**21 938**	**(1 947 145)**	**(21)**	**x**	**548 830**
	за 2022 г. [2]	472 762	1 281 547	46 538	(1 192 233)	(626)	x	607 988

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [2]	На 31 декабря 2021 г. [5]
Всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	-	-	-
(вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	**за 2023 г** [1]	За 2022 г. [2]
Материальные затраты	**261 887**	195 396
Расходы на оплату труда	**116 264**	79 620
Отчисления на социальные нужды	**33 372**	26 836
Амортизация	**16 918**	13 664
Прочие затраты	**90 015**	40 618
Итого по элементам	**518 456**	356 134
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	**10 287**	25 467
Итого расходы по обычным видам деятельности	**528 743**	381 601

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**2 881**	**13 509**	**(11 977)**	**(268)**	**4 145**
в том числе: *(по оплате отпусков)*	2 881	10 414	(9 150)	( )	4 145
(по гарантийному ремонту и обслуживанию)	-	3 095	(2 827)	(268)	-
и т.д.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [2]	На 31 декабря 2021 г. [5]
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: *(банковская гарантия)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Выданные - всего	**-**	**-**	**-**
в том числе: *(кредит банка)*	-	-	-
и т.д.	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		за 2023 г [1]		За 2022 г. [2]	
Получено бюджетных средств - всего		36 118		19 389	
в том числе: на текущие расходы		36 118		19 389	
на вложения во внеоборотные активы		-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. [1]	-	-	(-)	-
	2021 г. [2]	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	2022 г. [1]	-	-	(-)	-
	2021 г. [2]	-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

Руководитель _____ Тихонова Н.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 05 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.
и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

1. Общие сведения

1.1 Краткая характеристика Общества

Акционерное общество «Раскат»
ИНН 7610122958,
КПП 761001001,
ОГРН 1167627104260.

Юридический адрес: 152919, Ярославская область, Рыбинский район, город Рыбинск, улица Труда, дом 2.
Фактический адрес: 152919, Ярославская область, Рыбинский район, город Рыбинск, улица Труда, дом 2.

Уставной капитал общества – 100 000 рублей.

Основной вид деятельности организации: производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства.

Учредители: АО "Ковровский электромеханический завод".
Генеральный директор Тихонова Надежда Ивановна с 28.11.2022 г. по настоящее время.

1.2 Информация об аудиторе Общества

В качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год утверждено ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-ЯРОСЛАВЛЬ" (ИНН 7604352625).
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11906007096.
Свидетельство о членстве № 13997 от 17.01.2019.
Юридический и почтовый адрес: 150003, Ярославль г, Советская ул., дом № 41, корпус 3.
Официальный сайт: www.aval-yaroslavl.ru. Телефон (4852) 30-17-97

2. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Основные положения учетной политики, применяемой АО «Раскат» (далее – Общество) при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности приведены ниже в качестве разъяснений к раскрываемым статьям отчетности.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999

г. № 43н, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

2.2 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.3 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности, проведена инвентаризация всего имущества организации и всех видов финансовых обязательств.
Для проведения инвентаризации были созданы рабочие инвентаризационные комиссии. Результаты инвентаризации отражены в регистрах бухгалтерского учёта.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

3.1 Нематериальные активы и НИОКР

По состоянию на 31.12.2023 года Организация имеет НИОКР на сумму 1 867 тыс. руб., нематериальных активов не имеет.

3.2 Основные средства

Учет основных средств в 2023 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 17.09.2020 №204н. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производилась.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, транспортировку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

В организации имеются заключенные краткосрочные договоры аренды производственного оборудования с АО «КЭМЗ». Несмотря на установленные в договорах

сроки аренды в одиннадцать месяцев, имеются признаки использования данного оборудования более длительное время. В связи с этим в момент получения активов были признаны в бухгалтерском учете права пользования ими в сумме 13 215,6 тыс. руб. и обязательства по аренде в сумме 13 215,6 тыс. руб.

В учетной политике организации закреплены правила проведения обесценения внеоборотных активов посредством проведения тестов на обесценение ВНА.
Признаков возможного обесценения активов не обнаружено.

В 2023 году произведено инвестиций в капитальные вложения в размере 40 916,6 тыс. руб.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается в сумме фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.2023 г. организация не имеет финансовых вложений.

3.4 Наличие и движение запасов

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» При отпуске материалов в производство или на другие цели их оценка производится по средней стоимости в разрезе складов.

Незавершённое производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех переделов, предусмотренных технологическим процессом) на отчётную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Готовая продукция отражается на складе и иных местах хранения, в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете, и бухгалтерской отчетности по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Учет выпуска готовой продукции осуществляется по счету 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по фактической цеховой себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости.

По результатам ежегодной инвентаризации материально-производственных запасов была проведена экспертная оценка обесценения МПЗ, в том числе востребованности продуктов на рынке, оценка размера утраты первоначальных качеств запасами. В результате сделан вывод, что у общества имеются МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость

которых снизилась. Создан резерв под обесценение материальных ценностей в сумме 4 812,5 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, отраженные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в состав расходов периода и отражаются пропорционально полученной за них выручке, учтенной по кредиту 90.1 «Выручка» в суммах без учета налога на добавленную стоимость. Цеховые затраты, накопленные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению – они относятся на себестоимость производства текущего месяца непосредственно по счету 43 «Готовая продукция» (в случае производства изделий), минуя счет 20 «Основное производство», и 90 «Продажи» (в случае производства работ и услуг) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, непосредственно участвующих в процессе производства данного выпуска продукции (работ, услуг).

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) без разделения по договорам.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 52 818 тыс. руб.
Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 293 117 тыс. руб.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

На 31.12.2023 г. остаток денежных средств Общества составляет:
- на рублевых расчётных счетах в банках – 9 024,8 тыс. рублей,
- в кассе 59,9 тыс. рублей.

3.7 Капитал и резервы

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал (тыс. руб.)	100	100
Резервный капитал	5	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)	- 71 983	-81 536
Итого: (тыс. руб.)	**- 71 878**	**- 81 431**

Размер базовой прибыли на акцию составил 95 тыс. руб., (9 458 тыс. руб./100шт.)

3.8 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, Утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107..

Организация осуществляет перевод краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав долгосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 365 дней.

Проценты признаются Обществом ежемесячно на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2023 г. составляет 48 170 тыс. руб., по долгосрочным – 252 542 тыс. руб.

Задолженность по займам физических лиц отсутствует.

3.9 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательств создаются по методике, закрепленной в Учетной политике предприятия. В 2023 г. отчисления в резервы составили:

- на оплату отпусков увеличен на 1 264,6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. произведен расчет величины суммы резерва, исходя из фактически неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы сотрудников;
- в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию начислен в размере 3 095,6 тыс. руб., в течение 2023 года резерв использован не полностью, восстановление резерва в сумме 247,3 тыс. руб. отнесено на прочие доходы;

3.10 Доходы

3.10.1 Классификация доходов

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.
Доходы, учитываемые при определении прибыли, подразделяются на две группы:

- доходы от реализации - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- прочие доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Общество применяет метод начисления. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг).

3.10.2 Выручка

Основным видом деятельности организации является производство дорожных катков и уплотнителей ТБО, а также металлоконструкций для мини-погрузчиков ANT.

Выручка за 0000 год от реализации товаров по основной деятельности за минусом налога на добавленную стоимость составила 594 348 тыс. руб.
Прибыль по основной деятельности (валовая) равна 148 072 тыс. руб.

3.10.3 Прочие доходы

Доходы от прочей реализации материалов и услуг составляет 23 607,5 тыс. руб.

3.11 Расходы

3.11.1 Классификация расходов

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению учредителей (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется Организацией по прямым статьям затрат. К прямым затратам Организация относит:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов налога, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного периода).
К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов.
При этом сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.
Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Сведения о доходах и расходах по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах	
	№ строки	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции, работ услуг		
Выручка от реализации	2110	594 348,0
Прочие доходы		
Реализация прочих активов	2340	23 607,5
Кредиторская задолженность и депонированная задолженность, по которой истек срок исковой давности	2340	26 ,4
Излишки/недостачи МПЗ, основных средств и т.д., выявленных при инвентаризации	2340	48,1
Финансирование ФСС на профилактику травматизма по мере освоения (приобретения)	2340	680,2
Прочие доходы	2340	3,5
Субсидии на компенсацию части затрат, связанных с выпуском высокопроизводительной самоходной техники (на основании Постановления Правительства РФ от 10.02.2018 № 146)	2340	30 960,3
Компенсация расходов по ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"	2340	119,7
Курсовая разница от переоценки обязательств в валюте	2340	162,3
Себестоимость продаж		
Затраты на производство продукции, выполнение услуг	2120	448 850,0
Прочие расходы		
Себестоимость прочей реализации	2350	14 793,7
Резерв по гарантийному ремонту	2350	3 095,6
Госпошлина	2350	67,6
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2350	556,5
Дебиторская задолженность и депонированная задолженность, по которой истек срок исковой давности	2350	40,0
Излишки/недостачи МПЗ, основных средств и т.д., выявленных при инвентаризации	2350	2 039,5
Стоимость возвратных материалов, з/ч и т.д. от списания основных средств, остаточная стоимость	2350	9 698,9
Расходы от создания резерва по сомнительным долгам	2350	289,9
Прочие расходы	2350	1,1
Комиссия банку за платежи	2350	124,3
Комиссия банку за прочие услуги	2350	27,2
Налог на имущество	2350	2 690,1
Курсовая разница от переоценки обязательств в валюте	2350	1 184,0
Расходы во исполнение закона об АО	2350	121,0
Утилизационный сбор	2350	49 617,9
Административные штрафы	2350	15,0
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2350	4 776,3
Процентный расход ППА	2350	878,1
Вознаграждение по договору поручительства	2350	413,6
Пени, штрафы по налогам и внебюджетным фондам	2350	620,3
Прочие выплаты за счет прибыли	2350	28,2
Сверхнормативные суточные при доставке материалов	2350	110,5

В 2023 году расходы по оплате процентов по займам и кредитам составили 21 937,9 тыс. руб.

Обществом в 2023 году получено субсидий на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении высокопроизводительной техники, в сумме 30 960,3 тыс. руб.

3.12 Информация по операциям со связанными сторонами.

Связанными сторонами для Общества являются:
Учредитель – АО «Ковровский электромеханический завод»;
Генеральный директор – Тихонова Надежда Ивановна с 28.11.2022 по настоящее время.
Совет директоров:

- с 28.11.2022 г. Пепина Ю.В., Пименов В.А., Тупицын И.А., Фудиман К.Я., Черников М.И.;
- с 22.06.2023 г. Аникин И.Ю., Дерновой А.М., Пепина Ю.В., Тупицын И.А., Фудиман К.Я.,

Выплаты управленческому персоналу составили 8 918,3 тыс. руб., в том числе страховые взносы 2 925,2 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем общества, понимается физическое лицо, которое в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо может контролировать его действия. 100% акций общества принадлежит АО «КЭМЗ», которое, в свою очередь, входит в холдинг АО «НПО «Высокоточные комплексы» Государственной компании «Ростех». В соответствии с п.п. 2 п. 1 ст.7 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 года идентификация бенефициарного владельца АО «Раскат» не осуществляется.

АО «Раскат» в 2023 г. заключало сделки купли-продажи с АО «Ковровский электромеханический завод» в следующих объемах, тыс. руб.:

Наименование организации	Характер взаимоотношений	2023 г.	2022 г.	Состояние расчетов на 31.12.2023	
				Дт	Кт
АО «КЭМЗ»	реализация продукции	319 898,6	53 282	20 082,0	163 959,7
АО «КЭМЗ»	реализация услуг	-	2 286	-	2 936,7
АО «КЭМЗ»	приобретение услуг	4 720,9	1 680	235,8	5 803,7
АО «КЭМЗ»	приобретение ТМЦ	3 381,0	5 901	-	6 487,5
АО «КЭМЗ»	аренда оборудования	5 326,5	3 814	-	6 379,9

АО «Раскат» в 2017 г. получен заем по договору № 58 от 10.11.2017 с АО «Ковровский электромеханический завод» в сумме 24 042,7 тыс. руб. со сроком погашения не ранее 29.12.2028 г.

3.13 Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	208	194
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	121 141,8	90 299

3.14 Непрерывность деятельности

Чистые активы АО «Раскат» на 31.12.2023 года отрицательны и составляют -71 878 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 71 978 тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2023 года составляет 71 983 тыс. руб.

Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые вызывают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По итогам 2023 года получена чистая прибыль в размере 9 458 тыс. руб.

В 2024 году Обществом запланировано получение прибыли за счет выполнения обязательств по заключенным договорам на производство дорожной техники, сервисное обслуживание дорожной техники и изготовление металлоконструкций для фронтальных погрузчиков ANT.
У Общества нет просроченной кредиторской задолженности.
Заработная плата выплачивается вовремя, просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.
В течение 2023 года общество предприняло ряд мер, направленных на стабилизацию ситуации, а именно: изменение документации и размещение заказов у новых поставщиков, расширение номенклатуры выпускаемой продукции, проведение мероприятий по ее продвижению, привлечение высококвалифицированного персонала. Также проведены работы по вводу в эксплуатацию новой системы газопотребления для автономного теплоснабжения производственных и административных помещений, ремонтные работы для оборудования участка по производству металлоконструкций мини-погрузчиков ANT, введено в эксплуатацию новое оборудование.

Утвержденный план производства на 2024 г. составляет 150 единиц дорожной техники и 500 машинокомплектов для производства мини-погрузчиков, плановая выручка на 2024 г. - 1 043,7 млн. руб., чистая прибыль запланирована в размере 104,1 млн. руб., в течение 1 квартала 2024 г. будет законтрактовано более 50% планового объема реализации на 2024г.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

На основании вышесказанного руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3.15 События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

3.16 Условные обязательства и активы.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

3.17 Информация по сегментам.

Информация в части выручки по сегментам, обществом не раскрывается.

3.18 Информация по ПБУ 18/02.

В текущем отчетном периоде общество применяло ПБУ 18/02, в связи с этим в учете были признаны постоянные и временные разницы, связанные с расчетом налога на прибыль организации:

- разница в оценке готовой продукции в сумме 553 тыс. руб.;
- списание отложенного налога на прибыль в сумме 2 657,7 тыс. руб.;
- разница в сумме амортизации ОС в сумме 747 тыс. руб.;
- разница в признании резерва под снижение стоимости запасов в сумме 962,5 тыс. руб.

Генеральный директор АО «Раскат» Н.И. Тихонова

«05» февраля 2024 г.