Акционерное общество «ПМКФ «Лада-Маком»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ЗА 2023 ГОД

г. Тольятти

445043, Российская Федерация, г.Тольятти, ул. Транспортная 26, стр. 2

I. Основная информация АО «ПМКФ «Лада-Маком»

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ПМКФ «Лада-Маком»

Местонахождение и почтовый адрес: 445043, Российская Федерация, г. Тольятти, ул. Транспортная 26, стр. 2.

Зарегистрировано Решением исполкома Автозаводского районного Совета народных депутатов г. Тольятти , регистрационный номер № 87/1 от 03.01.91 г. и государственной налоговой инспекцией Автозаводского района № 3706.

Основной государственный регистрационный номер: 1026301978340

Идентификационный номер налогоплательщика: 6320005961

Орган осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная Инспекция ФНС России № 2 по Самарской области.

Система налогообложения: Общая система налогообложения - глава 25 Налогового Кодекса РФ .

АО «ПМКФ «Лада-Маком» **не подлежит** обязательному аудиту (ст. 5 ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Способы ведения бухгалтерского учета: АО «ПМКФ «Лада-Маком» применяет **упрощенные** способы ведения бухгалтерского учета и сдачи отчетности согласно ч. 4, 5 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") (бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является - Ревизор Общества.

Порядок деятельности ревизора определяется ст. 85 Федерального Закона «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ».

Совет директоров Общества и Ревизионная комиссия Общества избираются Решением акционера Общества в порядке, предусмотренном Уставом Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.- 6 :

Основные виды деятельности

В 2023 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Сдача в аренду собственные нежилые помещения.
- Сдача в аренду собственные земельные участки.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют

Органы управления обществом

Согласно положениям статьи 9, 10, 11 Устава ОАО «ПМКФ «Лада-Маком» органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров Общества,
2. Совет директоров Общества,
3. Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является- Ревизор Общества.

Порядок деятельности ревизора определяется ст. 85 Федерального Закона «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ».

Совет директоров Общества и Ревизионная комиссия Общества избираются Решением акционера Общества в порядке, предусмотренном Уставом Общества.

В настоящее время основным видом деятельности является — сдача в аренду собственных нежилых помещений и земельных участков.

Единоличным исполнительным органом общества является – генеральный директор.

II. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ в ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального Директора АО от 31 декабря 2022 года.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетную политику по сравнению с прошлыми отчетными периодами не вносились.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В учетной политике установлено, что существенной признается ошибка, превышающая 10 процентов по отношению к величине статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 8.3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 8.3

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.

В течение отчетного года инвентаризация основных средств и прочего имущества в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в конце 2023 года .

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020

N 60399)от 30 марта 2001 г. № 26н. Новое ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическим счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Машины и оборудование
Транспортные средства
Здания
Другие виды основных средств

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. з статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы

признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются Обществом**.**

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

АО «ПМКФ «Лада-Маком» применят ФСБУ 5/2019 **перспективно** (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008). В этом случае:

• применяняем новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

• при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываем.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, материалы для общих хозяйственных нужд (моющие средства) (*Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Расходы на хозтовары, предназначенных для управленческих нужд, признаются в периоде, в котором затраты были понесены, то есть в периоде приобретения запасов.* В целях контроля за материалами**,** данные ТМЦ учитываются на счете 10, а далее списываются на счет 26. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, поименованным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 99 999,99 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

I. ***Перечень объектов , которые признаются запасами:***

1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;

3) готовая продукция для продажи;

4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;

5) объекты незавершенного производства;

6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;

7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

II. ***Не признаются запасами:***

1) Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи;

2) матценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, переработкой, сервисным обслуживанием, продажей по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;

3) матценности некоммерческой организации, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Для признания запаса в качестве актива неважно, есть ли на него право собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления). Запасы признаются, если:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);
- определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица. После признания запаса можно изменить единицу учета. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются при поступлении в организацию, и после признания их.

По общему правилу запасы признают по фактической себестоимости. При этом правила учета запасов разные для объектов незавершенного производства, готовой продукции и для остальных запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается (Дт 91/2 Кт14):

- *по каждой единице запасов;*
- *по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.*

Резерв под обесценение запасов создаем исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу.

При продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается (Д14 - К91.02 (п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство и готовая продукция

Общество не имеет незавершенного производства согласно технологическим процессам.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (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 на:

- 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).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (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 на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.19 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.19 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Денежные средства

. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

III. Анализ финансового состояния и результатов деятельности

Согласно п. 39 ПБУ 4/99:
«39. Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений».
Исполнительному органу АО «ПМКФ «Лада-Маком» для анализа финансового состояния достаточно Формы 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы 2 «Отчет о финансовых результатах».

IY. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Информация, подлежащая раскрытию в Пояснениях к отчетности	Нормативный документ
1) В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.	ПБУ 4/99 п.25
Информация о финансовых рисках представляется с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. 1) Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют: - рыночные риски возможны только лишь с уходом арендаторов и расторжение договоров	МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИНФОРМАЦИЯ N ПЗ-9/2012 О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

аренды. На сегодняшний день все площади сданы в аренду стабильным арендаторам. 2) Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. *- АО «ПМКФ «Лада-Маком» не пользуется кредитными или заемными средствами .* *Свои собственные свободные денежные средства размещает на депозитных рублевых .* *3) Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.* *- имеется возможность организации своевременно и в полном объеме погасить финансовые обязательства на отчетную дату, а именно:* *- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам,* *т. к. имеются собственные свободные денежные средства.*	

Раскрытие Учетной политике в отношении:

Информация, подлежащая раскрытию в Пояснениях к отчетности	Нормативный документ
1) НМА - **программа 1С -** полностью самортизирована При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022, Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" . **Нематериальным активом (НМА)** считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"): не имеет материально-вещественной формы; предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;	ФСБУ 14/2022

предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить организации экономические выгоды в будущем, на получение которых она имеет право и доступ иных лиц к которым способна ограничить. Наличие права - это, например, когда в отношении актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив;	
2) НИОКР - *разработки не осуществлялись*	ПБУ 17/02
3) Основные средства Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев , в) Обществом не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации). Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.	ФСБУ 6/2020

Первоначальная стоимость по основным группам основных средств:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	9 645 917,94		1 134 953,36	4 961,70	10 775 909,60	

ЗЕМЛЯ	**175 948,37**				**175 948,37**	
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЯ	**123 515,00**				**123 515,00**	
СООРУЖЕНИЯ	**2 075 652,49**		**1 134 953,36**	**4 961,70**	**3 205 644,15**	
СТОЯТ НА УЧЕТЕ(ЗДАНИЯ	**7 270 802,08**				**7 270 802,08**	
Итого	**9 645 917,94**		**1 134 953,36**	**4 961,70**	**10 775 909,60**	

Износ на 31.12.2023 г. составил – 3 338 850,50 руб.
Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.23 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

!

Капитальные вложения

отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Информация, подлежащая раскрытию в Пояснениях к отчетности	Нормативный документ
Финансовые и др.оборотные активы стр. 1240 Статья Финансовые и др.оборотные активы на 31 декабря 2023 года включает в себя: 1. Депозит рублевый – 6 485 000руб. 2. Дебиторская задолженность – 1 536 000 руб. (расчеты с покупателями, продавцами, прочими контрагентами), 3. Прочее (97 сч. Расходы будущих периодов (антивирусная программа) – 3 546 руб.	ПБУ 19/02

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва - **6 139,54 руб.**

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	892,48	892,48
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	126 011,11	760620,87
Денежные средства на валютных счетах в банках	8 285 671,53	6497987,15
Итого (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	**8 412 575,12**	**7 259 500,50**

Уставный капитал

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал сформирован до 1998 года в период обязательных переоценок основных средств.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность
по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами в общей сумме 2 721,5 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 111,5 тыс. рублей.

Кредиты

Полученные кредиты и займы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Y. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «ПМКФ «Лада-Маком» с целью извлечения экономических выгод или дохода не является участником договора о совместной деятельности.

В связи с этим ПБУ 20/03 не подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности.

YI. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течении отчетного 2023 года не получала государственную помощь ни в связи с короновирусной инфекцией , ни по какому-либо другому поводу.

Государственная помощь в виде субсидий, бюджетных кредитов и т.д**.** не предоставлялась**.**

YII. Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (ОФР**)** — это документ, который отражает все доходы и расходы организации, прибыли и убытки от ведения деятельности.

В строке 2110 показывается выручка по основному виду деятельности (сдача в аренду собственного недвижимого имущества) за год без НДС - 23 394 тыс.руб.

Выручка от реализации основного средства в сумме 569 тыс руб. показана в том числе по стр.2340, кроме этого в данной строке отражаются внереализационные доходы (курсовая разница, проценты по депозитному договору и др.).

В декларации по налогу на прибыль организаций доходы по строке 010 Листа 02 отражается общий доход в сумме 23 963 тыс.руб. (выручка по основному виду деятельности и выручка от реализации основного средства).

Главный бухгалтер Осипцова М.Н.