

Открытое Акционерное Общество «Электа»

Пояснения (текстовые) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Оглавление

| | |
|---|-------------------|
| 1. Общие сведения об организации | 1 |
| 1.2. Структура органов управления и контроля Общества | 2 |
| 1.3. Информация о бенефициарных владельцах | 2 |
| 1.4. Информация об аффилированных лицах | 2 |
| 2. Основа представления информации в отчетности | 2 |
| 2.1. Элементы учетной политики | 3 |
| 2.2. Уровень существенности | 3 |
| 3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. | 3 |
| 3.1 Основные средства | 3 |
| 3.2. Дебиторская задолженность | 4 |
| 3.3. Денежные средства | 4 |
| 3.4. Капитал и резервы | 4 |
| 3.5. Кредиторская задолженность | 4 |
| 3.6. Оценочные обязательства | 4 |
| 4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах | 5 |
| 4.1. Доходы Общества | 5 |
| 4.2. Расходы Общества | 5 |
| 4.3. Прибыль (убыток) на акцию | 5 |
| 4.4. Налог по УСНО | 5 |
| 5. Информация о забалансовых счетах | |
| 5. Информация об операциях со связанными сторонами | 6 |
| 6. Непрерывность деятельности | 6 |
| 7. Информация о рисках | 6 |
| 8. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности | 6 |

• 1. Общие сведения об организации.

- Открытое акционерное общество «Электа»
- Юридический и фактический адрес: 414056 г.Астрахань, ул.Савушкина 61а
- Свидетельство о государственной регистрации: №1715 серия ЛТА от 25.04.1999г.
- Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 30 №0003427 от 31.05.1994г, выдано ИМНС России по Ленинскому району г.Астрахани 22.03.2000г.
ИНН 3016012279 КПП 301601001 ОГРН 1023000847154
- Уставной капитал: 2648 руб.
- Основной вид деятельности: производство изделий из пластмасс (22.29.2);
- Численность сотрудников на 31.12.2023г составила 4 человека.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

- Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества - Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13, Астраханский филиал г. Астрахань. ул. Победы 41, этаж 4, помещение 25).

- Общество относится к субъекту малого предпринимательства, т. к. соответствует критериям понимания «Субъекты малого предпринимательства» статья 3 ФЗ от 14.06.1995 г. за № 88 ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ». Устав общества соответствует положению ГК РФ статьи 52. Согласно внесенным изменениям в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации; Федеральный закон от 03.07.2016 № 265-ФЗ организация внесена в реестр СМП.

• 1.2. Структура органов управления и контроля Общества.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Члены Совета директоров:

- Базаров О.А., Харченко В.А., Ширкина Т.Ю., Султанова В.В., Белоножкин О.В.

Едиличный исполнительный орган — генеральный директор Базаров О.А.

Ревизионная комиссия; Бесчастнова М.О., Головки Т.Н., Игнатова А.Г.

• 1.3. Информация о бенефициарных владельцах

Конечными бенефициарами на 31.12.2023 года являются:

| ФИО | ИНН | Руководитель/участник/ акционер/бенефициар | Доля участия (%) |
|----------------------------------|--------------|---|---------------------|
| Харченко Виктор Александрович | 301603113244 | акционер | 51.1 |
| Бесчастнова Мария Олеговна | 301604017617 | Акционер | 20,1 |

• 1.4. Информация об аффилированных лицах:

Базаров О.А. - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, член Совета директоров;

Харченко В.А. – член Совета директоров;

Ширкина Т.Ю. – член Совета директоров;

Султанова В.В. - член Совета директоров;

Белоножкин О.В. - член Совета директоров;

• 2. Основа представления информации в отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона № 402 ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в действующей редакции);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в действующей редакции).

- Положения по бухгалтерскому учету «бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (в действующей редакции);

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организации»

- Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ)

Бухгалтерская отчетность организации составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с правилами составления бухгалтерской отчетности.

Организация с 2023г не подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

• 2.1. Элементы учетной политики.

В соответствие с действующими нормативно-правовыми документами Общество разработало, утвердило и применяет Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году, утвержденное приказом № 19 от 30.12.2022 г.

Основными элементами учетной политики являются:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется по линейному способу, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.;

Учет материально - производственных запасов осуществляется по фактическим расходам на приобретение. Оценка списания материально-производственных запасов определяется по средней себестоимости;

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом генерального директора.

Определение величины оценочного обязательства на оплату отпусков работникам производится на каждую отчетную дату ежеквартально с последующей проверкой обязательства по каждому работнику при проведении ежегодной инвентаризации исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими

гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года по итогам инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Для признания доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

В организации применяется УСНО. Объект налогообложения - доходы.

• 2.2. Уровень существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 процентов и более.

• 3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

• 3.1 Основные средства.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В связи с изменением учетной политики и началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года :

1) изменен лимит стоимости учета активов в качестве основных средств в размере 100 тыс. руб. ;

2) Ликвидационная стоимость основных средств определена равной нулю.

По состоянию на 31.12.2023г. проведена проверка элементов амортизации, по результатам которой пересмотрены сроки полезного использования основных средств. Суммы корректировки амортизации основных средств отнесены на счета расходов

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость основных средств составили 2761 тыс.руб., сумма начисленной амортизации — 33 тыс. руб., сумма накопленной амортизации — 503 тыс. руб.

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2023г составила — 2258 тыс. руб.

Признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

• 3.2. Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности сторонних организаций по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1453 тыс. руб.

В 2023 году не было списано дебиторской задолженности как нереальную к взысканию.

• 3.3. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (форма № 4). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в размере текущей, финансовой деятельности.

В 2023 году от покупателей и заказчиков поступило 4095 тыс. руб., в том числе по арендным платежам 2900 тыс. руб.

Из них израсходовано:

- на приобретение материалов, оплаты услуг сторонних организаций — 1273 тыс. руб.;

- на оплату труда --998 тыс. руб.

- прочие платежи – 1627 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 года составил: в кассе – 526 тыс. руб., на расчетных счетах – 644 тыс. руб.

• 3.4. Капитал и резервы

В 2023г показатель капитала и резервы был уменьшен за счет полученного убытка в сумме 672 тыс. руб.,

Таким образом, стоимость капитала и резервов составила на 31.12.2023г. 4798 тыс. руб.

• 3.5. Кредиторская задолженность.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составила 61 тыс. руб., в том числе по налогам и сборам — 61 тыс. руб.

Задолженность носит текущий характер.

• 3.6. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Оценочные обязательства представлены в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023г. на основании инвентаризации оценочное обязательство составило 22 тыс. руб.

Общество не является истцом арбитражных процессов.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

• 4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах.

• 4.1. Доходы Общества.

В отчетном году выручка ОАО «Электа» составила 3235 тыс. руб.:

- по основному виду деятельности

 - производство изделий из пластмасс— 0 тыс. руб.,

 - сдача имущества в аренду -- 3235 тыс. руб.

- по прочим видам деятельности — 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. от списания кредиторской задолженности,

• 4.2. Расходы Общества.

Расходы, связанные с производством и реализацией составили 3764 тыс. руб., в том числе управленческие расходы — 578 тыс. руб., расходы на содержание арендованных основных средств 3186 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты — 2101 тыс. руб.
- оплата труда — 1105 тыс. руб.
- отчисления на соцнужды — 299 тыс. руб.
- амортизация — 33 тыс. руб.
- прочие затраты — 226 тыс. руб.

Прочие расходы — 51 тыс. руб.: в том числе:

- расчетно-кассовое обслуживание — 51 тыс. руб., списание просроченной дебиторской задолженности — 0 тыс. руб.,

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2023 год получен убыток в сумме 580 тыс. руб.

Сумма налога по УСН составила 92 тыс. руб. Сумма убытка за 2023 год составила 672 тыс. руб.

• 4.3. Прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в течение отчетного года.

| Показатель | 2023 г. | 2022 г. | 2021г. |
|--|---------|---------|--------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.) | (672) | 977 | 783 |
| Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций) | 2648 | 2648 | 2648 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию (тыс. руб.) | (0,25) | 0,37 | 0,30 |

В 2023 году дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивались.

• 4.4. Налог по УСНО.

Начисление и уплата налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, регулируется гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

За отчетный период доходы составили 3080 тыс. руб. Сумма начисленного налога составила 184 тыс. руб., с учетом уплаты начисленных страховых взносов сумма налога уменьшена на 50%, то есть сумма к начислению составила 92 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность — 24 тыс. руб.

• 5. Информация о забалансовых счетах.

На забалансовом счет 010 числятся малоценные основные средства в сумме 443 тыс. руб.

• 5. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на деятельность организации.

Информация о размере вознаграждений, выплаченных организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, основному управленческому персоналу.

| № п/п | Наименование зависимой стороны | Занимаемая должность | Оплата труда, отпускные, начисленные обязательные отчисления т. руб. |
|-------|--------------------------------|----------------------|--|
| 1 | Базаров О.А. | Генеральный директор | 297,7 +фонды 75,7 |
| 2 | Ширкина Т.Ю. | Главный бухгалтер | 162,6 +фонды 42,3 |

• Операции с зависимыми хозяйственными обществами, которые могут оказать существенное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор ОАО «Электа» является директором ООО «Электа плюс».

| № п/п | Наименование зависимой стороны | Вид операции | Объем в абсолютном выражении |
|-------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 1 | ООО «Электа плюс» | Отгрузка продукции | 0 тыс. руб. |
| | | Погашение ДЗ (Возврат без% займа) | 180,0 тыс.руб. |

• 6. Непрерывность деятельности.

Общество по итогам деятельности за 2023 г. получило убыток в сумме 672 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности составил 17,61, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами 0,93; чистые активы составили 4798 тыс. руб.

События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций 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.

Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. При оценке было учтено, в том числе влияние СВО. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

• 7. Информация о рисках

Обществом не оцениваются рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на оказываемые услуги не наблюдаются. Общество не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у Общества достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

По оценке на 31.12.2023 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ОАО «Электа».

ОАО «Электа» осуществляет уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на имущество организаций и УСН.

В ходе операционной деятельности специалистами ОАО «Электа» осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

ОАО «Электа» не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности ОАО «Электа». Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные. По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ОАО «Электа».

Отраслевым риском ОАО «Электа» является риск, связанный с основным видом деятельности по сдаче в аренду производственных площадей.

ОАО «Электа» не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свои услуги.

Снижение данного риска до приемлемого уровня достигается путем снижения себестоимости услуг.

Риск ценообразования касается также цен на приобретаемые у поставщиков-монополистов сырье и услуги (энергоснабжение и т.п.). ОАО «Электа» не имеет возможности контролировать цены монополистов, размер тарифов регулируется РФ. Снизить риск повышения цен по этому направлению позволяет долгосрочное планирование заказов. По оценке на 31.12.2023 г. данный риск является одним из ключевых, уровень его можно признать умеренным.

Расходы по использованию в 2022-2023 гг. энергетических ресурсов составили:

| Наименование энергетического ресурса | 2022 год | | 2023 год | |
|--|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | кол. - во | в тыс. руб. | кол. -во | в тыс. руб. |
| Природный газ | 29,7 | 191,7 | 27,5 | 192,3 |
| Электроэнергия | 81,9 | 546,9 | 86,9 | 643,3 |
| Водопотребление | 391 | 39,9 | 581 м.куб | 59,3 |

•8. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет

06 февраля 2024 г.

Генеральный директор

Базаров О.А.

Главный бухгалтер

Ширкина Т.Ю.

•