

ЗАО «АМЕР и Ко»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

П О Я С Н Е Н И Я

к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Закрытого акционерного общества

«АМЕР и Ко»

(ИНН 0276025965, КПП 027701001)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения

1.1. Описание Закрытого акционерного общества

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

2. Сведения об учетной политике

2.1. Основа составления

2.2. Нематериальные активы

2.3. Основные средства

2.4. Прочие внеоборотные активы

2.5. Финансовые вложения

2.6. Материально-производственные запасы

2.7. Расходы будущих периодов

2.8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

2.9. Фонды специального назначения

2.10. Признание доходов

2.11. Признание расходов

2.12. Резервы предстоящих расходов и платежей

2.13. Инвентаризация

2.14. Изменения в учетной политике на 2023 год

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

3.2. Уставный капитал

3.3. Нераспределенная прибыль

3.4. Кредиторская задолженность

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

4.2. Прочие доходы

4.3. Коммерческие расходы

4.4. Прямые расходы

4.5. Прочие расходы

5. Информация о событиях после отчетной даты

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

8. Заключение

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «АМЕР и Ко» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Закрытое акционерное общество «АМЕР и Ко» (Далее - «Общество») образовано на основании Постановления Администрации Октябрьского района г.Уфы №1317 от 04.11.1994г.(Свидетельства №2441).

Место нахождения

Местонахождение Общества зарегистрировано по адресу: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Войкова д.1., корпус 2

Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Предметом деятельности Общества являются:

- Переработка полипропилена, полиэтилена (переработка), производство различных марок композиций;
- приобретение и реализация товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г.. составляет 20 500 (Двадцать тысяч пятьсот) рублей.

Среднесписочная численность штатных работников в 2023 году составила 12 человек.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

Высшим органом управления являются акционеры Общества – два физических лица, владельцы общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества Еникеев Ренад Абдуллович.

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется обществом самостоятельно.

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием журналов – ордеров, ведением главной книги, составлением бух. справок, разработанных таблиц учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, и Инструкцией по его применению.

Обществом ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции оформляются с помощью унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке. Первичные учетные документы составляются по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В случае если форма первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, не предусмотрена в унифицированных формах, Обществом она составляется самостоятельно с указанием всех обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством.

Документооборот Общества ведется в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29.07.83 №105).

2.2. Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений линейным способом независимо от способа поступления на баланс. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, и приобретенной деловой репутации нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

У ЗАО «АМЕР и Ко» на конец 2023 года имеются нематериальные активы в размере **2386,63 руб. (Две тысячи триста восемьдесят шесть руб.63коп.)**

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве

продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, признаются в рублевом эквиваленте, полученном путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Возникающая при этом разница между оценкой основных средств, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы списывается на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период ремонта, модернизации, достройки, дооборудования или реконструкции объекта, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списываются в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонта. Расходы на ремонт основных средств, в том числе и арендованных основных средств, если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, включаются в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонта в размере фактических затрат.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

У ЗАО «АМЕР и Ко» на конец 2023года остаточная стоимость основных средств составляет **7323232,12руб** (Семь миллионов триста двадцать три тысячи двести тридцать два руб.12коп) .

2.4 Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражено незавершенное строительство: Склад- пристрой №2 на сумму 3080980,91руб (Три миллиона восемьдесят тысяч девятьсот восемьдесят руб 91 коп.),забор-ограждение на сумму 53389, 83руб (Пятьдесят три тысячи триста восемьдесят девять руб.83 коп), Итого: 3134370,74руб.

2.5. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются:

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Для определения категории ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную цену для целей бухгалтерского учета Общество руководствуется Приказом ФСФР от 02.12.2010 г. N 10-47пз-н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоценены по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Переоценка осуществляется ежемесячно в порядке, определенном вышеуказанным Приказом.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям Общество проводит проверку на обесценение и создает резерв под обесценение. Проверка под обесценение проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п.21, 38 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

На 31 декабря 2022г. на учете общества – акции филиала ПАО «Банк УралСиб» на сумму **10096,12руб**

2.6. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 года № 44н.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, эксплуатацию их оценка производится по себестоимости каждой единицы. У ЗАО «АМЕР и Ко» на конец 2023 г. имеются:

Сырье для переработки -4557952,04руб

Тара (мешки, этикетки) -558996,25руб

ГСМ, масла-3913,93руб

Инвентарь и хоз. принадлежности -52844,89руб

Спец. одежда на складе -4533,75руб

Готовая продукция на складе – 75525,72руб

Товар для перепродажи на складе – 75990,68руб

Итого: 5329757,26руб

2.7. Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Данные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Погашение расходов будущих периодов производится путем равномерного отнесения данных расходов на соответствующие счета в периоды, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся, в частности, расходы на приобретение программных продуктов в случае, если Обществу не переданы исключительные права на их использование.

Суммы затрат на приобретение и/или модификацию программных продуктов по лицензионным и иным соглашениям, а также на иные объекты интеллектуальной деятельности, на которые Общество в соответствии с условиями соглашений не имеет исключительных прав, учитываются в следующем порядке:

при наличии в соглашении срока его действия или срока, на который Обществу предоставлено право пользования неисключительными правами – суммы затрат, приходящиеся на следующие отчетные периоды, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с ежемесячным признанием их в общехозяйственных расходах в соответствующей доле, исходя из указанного в договоре срока;

при отсутствии в соглашении срока его действия или срока, на который предоставлено право пользования неисключительными правами – суммы затрат подлежат отнесению на общехозяйственные расходы равномерно в течение срока, равного пяти годам (ст. 1235 ГК РФ).

У ЗАО «АМЕР и Ко» на конец 2023 года расходов будущих периодов **нет**.

2.8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (редакция от 06.04.2015г.)

Задолженность по полученным кредитам и займам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

У ЗАО «АМЕР и Ко» на конец 2023 года не имеются займы.

2.9. Фонды специального назначения

Общество оставляет на учете нераспределенную прибыль в качестве финансового обеспечения производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.

Создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

2.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы

осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прямые расходы, связанные с производством продукции признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы, связанные с административно-управленческим персоналом.

2.12. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей, т.е. оценочные обязательства по оплате отпусков работников в связи с малочисленностью штатных работников.

2.13. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности, резервов, а также финансовых вложений Общества проводится не реже одного раза в три года при подведении итогов за отчетный год, а также в иных случаях, когда в соответствии с законодательством РФ проведение инвентаризации является обязательным.

При проведении инвентаризации Общество руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49).

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом Генерального директора.

2.14. Изменения в учетной политике на 2024 год

Руководство Общества полагает, что изменения в учетной политике, предусмотренные на 2023год, не окажут существенного влияния на финансовые результаты деятельности и финансовую отчетность Общества.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности, отражающий и характеризующий в обобщенных денежных показателях средства Общества по их состоянию, размещению, использованию и источникам их образования.

В 2023 году структура активов и пассивов Общества в целом оставалась стабильной.

3.1 Краткосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	руб. 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками	4163403,05
Расчеты с покупателями	386600,00
Страхование имущества	16304,08
Расчеты с бюджетом, фондами	536882,43
Прочие лица	8962,50
Итого:	5112152,06

Краткосрочная дебиторская задолженность, объясняется разумными сроками расчетов.

3.2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года Уставный капитал Общества составляет **20 500 рублей.**

3.3. Нераспределенная прибыль, убыток

По состоянию на 31 декабря 2023 года прибыль предыдущих лет составила 24569307,56руб.. и убыток 2023года в сумме 2441949,60руб.

3.4. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками является текущей и будет погашена в срок. Задолженностей с истекшим сроком исковой давности на балансе Общества нет.

Вид задолженности	руб. 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками	85587,60
Расчеты с работниками	215337,77
Расчеты с подотчетными лицами	10332,90
Расчеты с бюджетом, фондами	1274949,79
Итого:	1586208,06руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Статья	руб. 2023 год
Переработка, изготовление готовой продукции (без НДС 20%)	21447912,0руб

Перепродажа	90542,0руб
Итого:	21538454,0руб

4.2 Прочие доходы

Прочие доходы 0,0руб.

4.3. Состав Коммерческих расходов

Наименование показателя	руб. 2023 год
Услуги поставщиков (эл. энергия, вода, тепло, транспорт и т.д.)	871573,64
Материалы, списанные в процессе хозяйственной деятельности	42507,51
ФОТ	6231721,57
Аренда земли	245329,56
Амортизация НА	216,96
Амортизация основных средств	2719961,16
Страхования автотранспорта	23560,68
Расходы подотчетных лиц	159956,89
Отчисления с ФОТ	1435721,53
Итого:	11640696,52руб

4.4. Состав прямых расходов, входящих в себестоимость

	руб. 2023 год
Сырье, хим. добавки	7983195,23
Поставщики(эл. энергия, вода, тепло)	1881133,70
ФОТ ДГПХ	1065457,86
Отчисления с ФОТ	239412,81
Материалы, зап. части	925855,40
Перепродажа себестоимость	54325,0
Итого:	12149380 руб

4.5 Прочие расходы

Наименование показателя	руб. 2023 год
Услуги банка, расчетно-кассовое обслуживание	66824,75
Налог на имущество	66580,0
Налог транспортный	43093,00
Курсовая разница	13977,29
Итого:	190475,01

5. Информация о событиях после отчетной даты

ЗАО «АМЕР и Ко»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Событий после отчетной даты у Общества : проведение собрания акционеров.

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанных сторон нет.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество в настоящее время не подвержено рискам хозяйственной деятельности, за исключением потенциальных юридических и налоговых рисков, связанных с возможным изменением действующего законодательства РФ.

8. Заключение

По результатам деятельности за 2023 год Общество получило убыток для целей бухгалтерского учета в размере 2441949,60руб. и убыток для целей налогового учета в размере 2260154,63руб.

Разница в бухгалтерском и налоговом учете возникла за счет расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Чистые активы компании на 31.12.2023 г. составляют - 23734 тыс. руб.

Общество соблюдает законодательство, нормы и требования правовых актов Российской Федерации.

Генеральный директор

Р. А. Еникеев

Главный бухгалтер

Р. З. Бердыева