

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
АО «Комибуммонтаж» за 2023 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	Акционерное общество «Комибуммонтаж»
Сокращенное наименование	АО «Комибуммонтаж»
Юридический и почтовый адрес	167026 г. Сыктывкар, ул. Калинина, д.1 тел/факс (8-8212) – 62-02-62
Основной вид деятельности по ОКВЭД	24.20.2 Производство сварных труб
Дата регистрации общества	Свидетельство о государственной регистрации от 15.07.1993 г. № 696, выдано Администрацией Эжвинского района г. Сыктывкара
ОГРН	1021101121315
ИНН/КПП	1121001480/112101001
Сведения о регистрации акций	Государственная регистрация выпуска ценных бумаг осуществлена на основании распоряжения Санкт – Петербургского регионального отделения ФКЦБ России от 22.07.1998 № 2524. Выпуску присвоен государственный регистрационный № 1-01-01851-J. По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал общества 75 653 руб. Обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 руб. каждая. оплачена полностью.
Состав акционеров	Физические лица.
Сведения об органах управления:	
Высший орган управления	Общее собрание акционеров
Единоличный исполнительный орган	Общим собранием акционеров от 02.04.2019 г генеральным директором назначен Куклин Михаил Юрьевич.
Сведения о регистраторе:	Акционерное общество «Независимая
Наименование	регистраторская компания»
Местонахождение (адрес)	107076 Москва Стромынка 18, корп.5Б
Среднесписочная численность за 2023, человек	3
Численность работающих на 31.12.2023 г.	3

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета закреплены в учетной

политике, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2015 года №96:

Учет основных средств:

- амортизация основных средств в бухгалтерском начисляется линейным методом;
- переоценка основных средств не производится;
- основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов:

- материально-производственные запасы при приобретении учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости;
- списание специальной одежды, специальной оснастки, спец.обуви сроком использования более 12 месяцев производится линейным способом.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства:

- активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов:

- в составе расходов будущих периодов отражены расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам.

Резервы предстоящих расходов:

- в составе резервов отражены резервы на оплату предстоящих отпусков

Резервы оценочные

- Общество начисляет резервы по сомнительной задолженности

Учет кредитов и займов

- Кредиты и займы сроком погашения не превышающие 12 месяцев от отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств. Остальные- в составе долгосрочных обязательств.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения приняты к учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Учет доходов

- К доходам от основной деятельности относятся доходы, связанные выполнением работ (оказанием услуг) по строительству объектов различного назначения монтажу объектов, относящихся к производству бумаги и картона. Учет выручки производится «по отгрузке».

Учет расходов

- В бухгалтерском учете и отчетности учет затрат производится по полной производственной себестоимости с учетом управленческих расходов

Учет прочих доходов и расходов:

Учет прочих доходов и расходов ведется обособленно по статьям в соответствии с ПБУ09/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль:

- Величина текущего налога на прибыль определяется расчетным путем на основе данных бухгалтерского учета исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Инвентаризация имущества и обязательств:

- Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация. Перечень имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом Генерального директора.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. В 2023 году, согласно основным видам деятельности, предприятие осуществляло производство строительных металлических конструкций и их монтаж, а также ремонт и строительство объектов различного назначения.

3.2 Основные виды деятельности представлены следующим образом:

Наименования показателей	(тыс. руб.)		
	2022	2023	Отклонение
Доход от реализации услуг всего	0	0	0
Итого доходов по контрагентам	0	0	0

В 2023 году на снижение доходов по основной деятельности повлияло отсутствие спроса на строительно-монтажные работы в регионе, отсутствием рабочей силы на предприятии.

Расходы, связанные с основной деятельностью, составили 0 тыс. руб.

3.2. Статьи Прочих доходов за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2022 год	2023 год	Отклонение
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	320	1 974	1 654
Прочие внереализационные доходы	478	-	-478
От продажи акций			
Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах	798	1 974	1 176

3.3. Статьи Прочих расходов за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022 год	2023 год	Отклонение
----------------	----------	----------	------------

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	26	59	33
Расходы, произведенные за счет прибыли (не принимаемые в НУ)	3 849	-	- 3849
Услуги банка	32	8	-24
Прочие расходы	133	93	-40
Итого по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	4040	160	- 3880

3.4. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса представлены в таблицах 1-9 Раздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (форма № 0710005)

3.5 Расшифровка к показателю в балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
ВСЕГО	215	66	2872
Зарплата	98	39	19
НДС	88	0	0
НДФЛ	0	5	2418
Налог на имущество	0	0	41
Транспортный налог	6	6	8
Земельный налог	0	0	0
Взносы во внебюджетные фонды	23	11	117
Поставщики и подрядчики	0	5	618
Авансы полученные	0	0	179

В течение 2023 г. наблюдалась снижение задолженности по НДФЛ, транспортному налогу, по взносам во внебюджетные фонды, а также поставщикам и подрядчикам.

Для оценки финансового состояния производится расчет финансовых показателей и рейтинговой оценки на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023г.

№ п/п	Наименование	Нормативное значение	Фактическое значение на 31.12.2023	Фактическое значение на 31.12.2022
1	Коэффициент платежеспособности		3,86	4,07
2	Коэффициент абсолютной ликвидности		0,04	0,01
3	Коэффициент быстрой ликвидности		0,06	0,21
4	Коэффициент текущей ликвидности		0,06	0,21
5	Коэффициент обеспеченности собственными средствами		-16,46	-3,92
6	Коэффициент финансовой устойчивости		0,74	0,76
7	Коэффициент финансовой независимости		0,74	0,75
8	Коэффициент рентабельности продаж		-	-
9	Коэффициент рентабельности активов		-0,04	-1,00
10	Коэффициент рентабельности собственного капитала		-0,04	-1,23
11	Коэффициент оборачиваемости активов		0	0
12	Коэффициент оборачиваемости запасов		1	0,02
13	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала		0	0
	Рейтинговая оценка		-10,04	-0,12

Для оценки финансовой устойчивости производится расчет рейтинговой оценки по формуле:

$$R= 2K_o+0,1K_l+0,08K_i+0,45K_m+K_{пр}$$

Финансовое состояние предприятий с рейтинговой оценкой менее 1 характеризуется как неудовлетворительное. Рост рейтинга свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия, снижение – об ухудшении.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.1.Состав аффилированных лиц на

3	1	1	2	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Куклин Михаил Юрьевич	Российская Федерация, Республика Коми.	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2. Лицо является акционером общества	19.04. 2018г.	1.64 %	1.64 %

4.2. Заработная плата управленческого персонала с учетом выплат по контрактам, компенсации проезда в отпуск и обратно и иными выплатами в рамках законодательства РФ и локальных нормативных актов составляет 1 361 тыс.руб. в 2023 году. Все операции, имевшие место с аффилированными лицами, отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила -682 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2023 год, составила 0 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 220 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 134 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 "Условный доход по налогу на прибыль", составила 218 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) на 31 декабря 2022 года составляла 9 153 тыс. руб. Изменения отложенных налоговых обязательств 706 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 0 руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Остаток денежных средств на 31.12.2023 года составляет 106 тыс.руб.:

- на расчетном счете - 106 тыс. руб.;
- в кассе организации - 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 0 тыс. руб.:

- остаточная стоимость ОС – 0 тыс. руб.;
- вложения в ОС (счет 08.04) - 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сумме 31 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей – 0 тыс. руб.;
- авансы поставщикам (за минусом 76ВА) – 0 тыс. руб.;
- задолженность прочих дебиторов - 31 тыс. руб.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

8. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЮ

Объем потребленных в течение 2023 г. электроэнергетических ресурсов составил по тепловой энергии 0 гикакалорий, электроэнергия 0 тыс.квт.час

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и до даты подписания настоящей отчетности события, имевшие место и способные влиять на раскрытие настоящей отчетности, Обществу не известны.

21 февраля 2023 г