

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
Акционерное общество «Ремзавод «Шкуринский»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Ремонтный завод «Шкуринский», юридический и фактический адрес:

Россия, Краснодарский край, Кушевский район, ст. Шкуринская, ул. Рабочая, д.2

ОГРН: 1022304241783

ИНН: 2340003757

КПП: 234001001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности п.25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ МФ РФ от 06.07.1999г. №43н), Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402 –ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 №106н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н)

Численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.

Основной вид деятельности Общества: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Информация о составе Совета директоров АО «Ремзавод «Шкуринский»

На годовом общем собрании акционеров АО «Ремзавод «Шкуринский», состоявшемся 28.04.2023 г. был избран Совет директоров общества в следующем составе:

1. Мовчан Владимир Борисович
2. Никитина Татьяна Юрьевна
3. Шевченко Светлана Николаевна
4. Пономаренко Евгений Георгиевич

5. Сарамут Владимир Юрьевич

Сведения о членах Совета директоров Общества на 31.12.2023

Пономаренко Евгений Георгиевич – председатель, год рождения 1948, образование высшее, наименование учебного учреждения - Московский институт радиотехники, электроники и автоматики, кандидат экономических наук, место жительства – ст. Пятигорская Краснодарского края. Основное место работы - Акционерное общество «Приват-Инвест», советник генерального директора. Доля участия в уставном капитале Общества 19,99 % / доля обыкновенных акций 19,99 %.

Мовчан Владимир Борисович: год рождения 1962, образование среднее специальное, наименование учебного учреждения – Брюховецкий сельскохозяйственный техникум, специальность – техник-механик автотранспорта. Основное место работы - Акционерное общество «Староминское автотранспортное предприятие», генеральный директор. Доли участия в уставном капитале Общества не имеет.

В течение 2023 года изменений в составе Совета директоров не происходило.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества и членах коллегиального исполнительного органа Общества

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Мовчан Владимир Борисович: год рождения 1962, образование среднее специальное, наименование учебного учреждения – Брюховецкий сельскохозяйственный техникум, специальность – техник-механик автотранспорта. Основное место работы - акционерное общество «Староминское автотранспортное предприятие», генеральный директор.

Владение акциями Общества в течение отчетного года:

На 01.01.2024 г.: Доли в уставном капитале эмитента не имеет.

Вознаграждение лиц, входящих в органы управления Общества

В течение 2023 года совокупный размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров, составил:

Таблица. № 1

Наименование показателя	2023г., руб.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	
Заработная плата	235000
Премии	95000
Страховые взносы	99000
Льготы	
Компенсации расходов	
Иные виды вознаграждений	
ИТОГО	429000

Коллегиальный исполнительный орган (правление) уставом АО «Ремзавод «Шкуринский» не предусмотрен.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Список аффилированных лиц:

Аффилированные лица — организации:

- Акционерное общество "Приват-Инвест"

№ 5153 от 15.12.1992 г., орган регистрации Администрация Октябрьского района
г.Краснодара

Адрес регистрации: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар

Адрес почтовый: 350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.
Красная, 180

Доля данного лица в уставном капитале — 19,81%;

- Акционерное общество "Финансовый партнер"

№ 5546 от 04.01.1993 г., орган регистрации Администрация Октябрьского р-на г.
Краснодара

Адрес регистрации: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар

Адрес почтовый: 350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.
Красная, 180

Доля данного лица в уставном капитале — 20,35%;

- Общество с ограниченной ответственностью «Индекс»

№1072310000751 от 26.01.2007г., орган регистрации Инспекция ФНС №2 по г. Краснодар

Адрес регистрации: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар

Адрес почтовый: 350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.
Красная, 180;

Доля данного лица в уставном капитале — 29,63%;

- Пономаренко Евгений Георгиевич

Доля данного лица в уставном капитале — 19,99%.

Операции со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись, вознаграждения не

выплачивались.

2. Выручка от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили **5 641 676** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – **4 801 536**руб.;
- 2021 год – **4 601 685** руб.
- 2020 год — **3 944 975** руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **3 714 919** руб. (без НДС), в том числе:

- 1 441 522 заработная плата руб;
- 440 574 взносы руб.;
- 920 130 электроэнергия, реестр акционеров, бух.расходы и прочее руб;
- 615 668 амортизация руб;
- 134 714 отчисления в резерв на оплату отпусков руб.;
- 69 968 ГСМ на покос травы и отопление;
- 92 343 налоги руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

2022 год — 4 285 642 руб.

2021 год – 5 194 800 руб.;

2020 год – 2 951 574 руб.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в 2023 году видов энергетических ресурсов

таблица №2

Вид энергетического ресурса	Объем потребления в натуральном выражении	Единица измерения	Объем потребления, тыс. руб.
-----------------------------	---	-------------------	------------------------------

Атомная энергия	-	-	-
Тепловая энергия	-	-	-
Электрическая энергия	246225	кВт	2660,8
Электромагнитная энергия	-	-	-
Нефть	-	-	-
Бензин автомобильный	-	-	-
Топливо дизельное	1200	л	61,5
Мазут топочный	-	-	-
Газ естественный (природный)	-	-	-
Уголь	-	-	-
Другое:	-	-	-
-	-	-	-

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил - 1 926 757 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 492 486 руб., в том числе:

- 240 000 руб. реализация ОС;
- 45 431 руб. проценты по депозиту и займу;
- 6 378 руб. корректировка резерва на отпуска;
- 187 390 руб. перерасчет амортизации;
- 13 287 руб. списана кредиторская задолженность.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 62 552 руб., в т.:

- РКО — 24 934 руб.;
- корректировка резерва на отпуска 34 331 руб.;
- списана задолженность 3287

7. Налог на прибыль

- Налог на прибыль составил 471 338 руб.;
- Погашение ОНА — 467 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году Прибыль составила - 1 885 353 руб.

Базовая прибыль на одну акцию составила — 47,02 руб.

9. Депозитные вклады

По состоянию на 31.12.2023 г. у организации имеется депозит в ПАО РНКБ (банк) 950 тыс.руб. **Срок погашения 15.01.2024г.**

По состоянию на 01.01.2023г. у предприятия отсутствуют капитальные вложения. В течении отчетного периода АО «Ремзавод «Шкуринский» были произведены капитальные вложения и на конец отчетного периода капитальные вложения составляют 604 000 руб. .

У Общества нет возможности для привлечения дополнительных денежных средств на отчетную дату.

Потребность в привлечении дополнительных денежных средств отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023г. составляет 2 281 529 рублей.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023г. Составляет 3 239 576 рублей

Основные средства - 2 618 410 рублей;

Капитальные вложения – 621 166 рублей.

На балансе предприятия отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

У организации отсутствуют основные средства инвестиционной недвижимости.

В АО «Ремзавод «Шкуринский» по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе отсутствуют объекты, находящиеся в залоге.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402 –ФЗ, Положением

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 №106н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н)

Учетная политика Общества утверждена Приказом №8 от 29 декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 рублей, являющиеся недвижимостью, которые подлежат государственной регистрации, приобретенные как до 01.01.2022г. так и после 01.01.2022г. учитывать в составе объектов основных средств.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Переход на ФСБУ 6/2022: перспективный (внесение изменений по сведениям с 01.01.2022). Перспективно применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

Все объекты, переданные в аренду, можно классифицировать как объекты операционной аренды; ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам до 2021 года включительно. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

Учет нематериальных активов. Для начисления амортизации нематериальных активов использовать линейный способ. Амортизационные начисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Резервы по сомнительным долгам. Отчисления в резерв по сомнительным долгам в течении года не производились.

Выручка признается в бухгалтерском учете «по мере отгрузки» товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» без аналитического учета по видам номенклатуры, видам затрат на производство,

подразделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Было сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010.

По состоянию на 01.01.2023г. Размер резерва 86 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. размер резерва составляет 143 тыс. руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Дебиторская задолженность. По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 1 482,7 тыс. руб., в том числе:

- Авансы поставщикам – 346,5 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей – 462,7 тыс. руб.;
- Положительное сальдо по налогам и сборам – 88,9 тыс. руб.;
- Прочие дебиторы – 584,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность составляет 1 475 тыс. руб.

- Авансы поставщикам – 805 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей – 309 тыс. руб.;
- Положительное сальдо по налогам и сборам – 80 тыс. руб.;
- Прочие дебиторы – 281 тыс. руб.

Кредиторская задолженность. По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 553 тыс. руб., в том числе:

- Дивиденды – 243 тыс. руб.
- Поставщикам – 13 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам – 282 тыс. руб.;
- Покупателям — 15 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г. кредиторская задолженность составляет 242 тыс. руб.

- Дивиденды – 242 тыс. руб.;

Нематериальные активы. В течение отчетного периода и по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют нематериальные активы и движения по ним.

Отложенные налоговые активы. По состоянию на 01.01.2023г. года сумма ОНА составляет 20 тыс. руб., образовавшаяся в связи с убытками прошлых налоговых периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма ОНА составляет 19 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства. По состоянию на 01.01.2023 года сумма ОНО составляет 38 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма ОНО составляет 55 тыс.руб.

Была проведена корректировка сальдо по налогам и взносам на сумму:

- дебиторская задолженность – 52,2 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность – 26,1 тыс.руб.

Результаты проверки на обесценение.

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка на обесценение основных средств. Комиссия по проверке объектов основных средств на обесценение, не обнаружила признаков обесценения материалов, финансовых вложений и следующих объектов основных средств:

6. Автомобиль KIA RIO
7. Здание конторы
8. Здание котельной
9. Здание кузнечно-прессового участка
10. Здание кузнечно-прессового цеха
11. Здание моторного цеха
12. Здание разборо-моечного цеха
13. Здание разборо-моечного цеха
14. Здание участка восстановления каленвалов
15. Здание участка восстановления каленвалов
16. Здание ЦВИД
17. Здание ЦВИДА
18. Здание цеха башен БР-15 А

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено. Резерв не создавался.

Наличие неамортизируемых основных средств.

На балансе организации имеется неамортизируемое ОС- компрессор.

Описание основных факторов риска,

связанных с деятельностью акционерного общества

Можно выделить следующие виды риска, связанные с деятельностью АО «Ремзавод

«Шкуринский»:

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в регионе.

Политические риски, прежде всего, связаны с политической нестабильностью в стране, низкой эффективностью судебной системы, интенсивными изменениями нормативно-правовой базы деятельности экономических субъектов.

Влияние на деятельность АО «Ремзавод «Шкуринский» общих изменений в стране осуществляется опосредованно через макроэкономический механизм регулирования экономики в целом.

К финансовым рискам, оказывающим влияние на деятельность Общества, относится инфляция. Заработная плата, цены на энергоносители, ставки налога на землю зависят от общего уровня цен в России. Колебания процентных ставок за пользование банковским кредитом могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, поскольку предприятие и в дальнейшем планирует использовать заемные средства для реконструкции недвижимого имущества.

К правовым рискам, оказывающим значительное влияние на деятельность Общества, относятся риски увеличения кадастровой стоимости земельных участков.

В качестве способов снижения отрицательного влияния указанных рисков или их минимизации, Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов за счет изменения существующих договорных отношений с арендаторами и другими потребителями с целью сокращения дебиторской задолженности.

Кроме того, предполагается жесткое регулирование численности персонала, фонда оплаты труда, других затратных статей с целью исполнения бюджета акционерного общества.

Генеральный директор

АО «Ремзавод «Шкуринский»

Мовчан Владимир Борисович

Бухгалтер

Ланко Ася Владимировна

