Акционерное общество «КоСПАС»

Пояснение

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ АО «КоСПАС»

1.1. Общая информация

Полное официальное наименование Общества – Акционерное общество «КоСПАС». Сокращенное наименование Общества – АО «КоСПАС».

1. Юридический адрес: 142181, Московская область, г.Подольск, микрорайон. Климовск, ул. Заводская, дом 2, корпус 81.

Общество зарегистрировано Администрацией г. Климовска Московской области за основным государственным номером 1025002691922, свидетельство о регистрации серия 50 № 000558491 от 30.08.1995г.

Общество имеет свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 50 № 014293081 выданное 21 января 2000 года Межрайонной ИФНС России № 5 по Московской области № 5074.

2. Уставный капитал Общества составляет 56,0 тыс. руб. Структура уставного капитала – 560 обыкновенных именных (с правом голоса) акций номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая. На отчетную дату 31.12.2023 г. уставный капитал оплачен полностью.

3. Информация о реестродержателе.

Реестр владельцев именных акций Общества ведет Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.".

Местонахождение реестродержателя: 142100 Московская обл., г.Подольск, ул.Февральская, д.57 стр.1

4. Информация об органах управления.

Высшим органом управления обществом является общее собрание акционеров.

5. Информация об исполнительном органе.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

6. Информация об органе контроля.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизором. Порядок деятельности ревизора определяется внутренним документом общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

Идентификационный номер налогоплательщика 5021000586, КПП 502101001,
Основные коды: ОКПО – 18174516; ОКОПФ – 12267; ОКФС – 16; по ОКВЭД –25.62 .

Среднесписочная численность работающих:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
24	25	28

1.2. Территориально обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.3. Основные виды деятельности

В 2023 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;

- металлообработка, изготовление запасных частей к производственному оборудованию

1.4. Основные показатели финансовой деятельности за 2023 г.

На основе данных бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023г. и Отчета о финансовых результатах за 2023 год составлены следующие основные коэффициенты, характеризующие деятельность Общества за 2023.:

Чистые активы – 16 924,0 тыс.руб;

Рентабельность продаж от валовой прибыли – 9,8%;

Рентабельность продаж от чистой прибыли – 6,4 %;

Рентабельность активов – 19 %;

Коэффициент текущей ликвидности – 2,4;

Коэффициент абсолютной ликвидности – 1,1;

Коэффициент платежеспособности –1,4.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ), а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 31.12.2015 г. № 48 с учетом изменений и дополнений, принятых в последующих периодах применяется последовательно из года в год и не подлежит ежегодному переутверждению

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ. В 2023 году операций, выраженных в иностранной валюте, не было.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской (кредиторской) задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской (кредиторской) в краткосрочную.

Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по НМА определяется Обществом линейным способом.

2.5. Основные средства

Для классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, применяется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств определяется Обществом линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств по группам приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов основных средств	
	до 01.01.2002 г., лет	С 01.01.2002 г., лет
Здания	20-125	20-125
Сооружения	15-60	20-25
Машины и оборудование	3-67	6-10
Транспортные средства	8-10	5-10
Хозяйственный инвентарь	8-15	2-10
Прочие	1-8	1-5

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их объектами основных средств, но стоимостью ниже 100 000 руб. признаются Обществом в составе основных средств, стоимость которых переносится на себестоимость работ в момент ввода в эксплуатацию. Прочие объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ.

Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом (в соответствии с договором) по лизинговой стоимости, указанной в договоре.

2.6. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка МПЗ при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе МПЗ также учитывается специальная одежда, которая при передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Стоимость специальной оснастки и приспособлений для оборудования относятся на расходы текущего периода.

2.7. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Общезаводские расходы ежемесячно списываются на себестоимость выполненных работ, базой распределения для которых служит заработная плата основных работников.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не учитываются в фактической себестоимости продукции, а ежемесячно, в полном объёме, списываются непосредственно в дебет счёта 90.2 субсчёт «управленческие расходы».

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе страховые взносы по договорам имущественного страхования, права пользования программными продуктами), отражаются

как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных, договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания её таковой с последующим её учетом за балансом в течение 5 лет.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В резерв по сомнительным долгам не включается задолженность компаний с которыми существуют долгосрочные деловые отношения и платежи от них поступают регулярно.

В бухгалтерской отчетности сумма полученных авансов отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Сумма налога, исчисленная с авансов и предоплат, отражается в активе бухгалтерского баланса по статье «дебиторская задолженность».

2.9. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Величина уставного и резервного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Государственная помощь

Бюджетные средства, в рамках государственной помощи общество не получало.

2.11. Резервы предстоящих расходов

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату работникам вознаграждений по итогам работы за год в связи с отнесением общества к субъектам малого предпринимательства.

2.12. Отложенные налоги

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с отнесением общества к субъектам малого предпринимательства.

2.13. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере выполнения работ покупателям и заказчикам или оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка и обесценение нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса данные отсутствуют.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражается информация о расходах на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Данные отсутствуют.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (тыс. руб.):

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Машины и оборудование	**2023**	4507					4507
		2022	5463	278		1234		4507
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	**2023**						
		2022						
	Итого	**2023**	**5463**	**278**		**1234**		**4507**
		2022	5463	278		1234		4507

Графа «Выбытие ОС» за 2022г включает в себя :

- полное списание ОС, не подлежащих ремонту и восстановлению – 13,3 тыс.руб.

- ОС в работе, но по стоимости ниже установленного в учётной политике лимита, переведены на отдельный забалансовый счёт – 1220,4 тыс.руб. (ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств (тыс.руб.):

№	Группа основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Машины и оборудование	3940	3494	5313
2	Производственный и хоз. инвентарь			
	Итого	3940	3494	5313

При переходе в 2022г на ФСБУ 6/2020 («альтернативный» способ) был пересмотрен срок полезного использования (СПИ) полностью самортизированных ОС и пересчитана амортизация. Сумма 751,9 тыс.руб. - скорректированная амортизация на счёте 84 (за 2022г)

Арендованные основные средства – объекты основных средств, находящихся в лизинге, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах лизинга.

Если в договоре аренды не указана оценка передаваемого объекта основных средств, тогда данные объекты оцениваются по сумме первого ежемесячного арендного платежа (тыс. руб.).

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Полученные в лизинг основные средства, числящиеся за балансом	1642.3	1642.3	-

3.3. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – материалы) относятся активы, удовлетворяющие требованиям ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов».

Единицей бухгалтерского учета материалов устанавливается номенклатурный номер.

Материалы отражаются в учете по фактической себестоимости

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	389	310	313
2	Расходы будущих периодов	115	346	97
3	Запасы и затраты в незавершённом производстве)	2019	6270	1912
	Итого	**2523**	**6926**	**2322**

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права (тыс.руб.):

№	Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	**Краткосрочная дебиторская задолженность**			
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	9954	4872	4079
1.2	Расчеты по авансам выданным	608	1008	592
1.3	Расчеты по налогам и сборам	5	114	4
1.4	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
1.5	НДС с авансов и предоплат	1508	2202	644
1.6	Расчеты по прочим операциям			
	Итого	**12075**	**8196**	**5319**

Крупнейшими дебиторами являются (тыс.руб.):

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023
1	АО "АВИАФАРМ"	3907
2	ООО "Пролог"	2002
3	ООО «ПРОФИЛЬСЕРВИС»	142

По состоянию на 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам не формировался Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В резерв по сомнительным долгам не включается задолженность компаний с которыми существуют долгосрочные деловые отношения и платежи от них поступают регулярно

3.5. Денежные средства.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках (тыс.руб.):

№	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Касса	70	86	46
2	Рублевые счета	13656	13110	8479
3	Валютные счета			
	Итого	13726	13196	8525

3.6. Капитал и резервы

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации (тыс.руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	56	56	56

3.7. Резервный, добавочный капитал

В соответствии с Уставом общества (редакция от 07.12.2016 года) в Обществе создан резервный фонд в размере 25 % от уставного капитала.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений - 5 % от чистой прибыли.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражена сумма резервного фонда в соответствии с Уставом и решением единственного акционера о распределении прибыли по итогам 2016 г.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (тыс.руб.).

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16854	13235	9275

Нераспределена прибыль на 31.12.2023 прироста/уменьшилась:
- Чистая прибыль от реализации – (+)5415,0ыс.руб;
- Поступление дебиторской задолженности прошлых лет – (+)4,0 тыс.руб.
- выплата дивидендов – (-)1800,0 тыс.руб.

3.9. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права (тыс.руб.):

№	Кредитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31	265	297
2	Расчёты с покупателями и заказчиками	9046	13212	3865
3	Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
4	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению			
5	Расчёты по налогам и сборам	2893	2566	2840
6	Прочие кредиторы			
	Итого	**11970**	**16043**	**7002**

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 сумма полученных авансов отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

Крупнейшими кредиторами являются (тыс.руб.)

№	Кредитор	На 31.12.2023
1	ООО "НПП "АЛЕКСАНДР"	866
2	АО "ВНИИР-Прогресс"	1679
3	ООО НТФ "КОМВИС"	1113

3.10. Выручка от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовом результате за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Выручка по основному виду деятельности	84447	68204

3.11. Себестоимость продаж (включая управленческие расходы)

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Амортизация основных производственных фондов	447	166
2	Аренда	2465	2 406
3	Расходы на оплату труда	36803	32 215
4	Материальные расходы	21234	22 250
5	Отчисления на социальное страхование	6648	5 863
6	Расходы на производственный транспорт	280	227
7	Ремонт, тех.обслуживание помещений и оборудования	303	1 236
8	Страхование недвижимости, гр. ответственности	44	39
9	Лизинговые платежи	812	151
10	Коммунальные расходы, в т.ч. вывоз мусора	618	650
11	Прочие расходы	2272	1 909
12	Изменение остатков незавершённого производства (+ уменьшение) (- прирост)	+4250	- 4 357
	Итого	**76176**	**62 755**

3.12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на электроэнергию в 2023 году – 560,1 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы

Прочие доходы включают поступления от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, проценты по выданным займам и другие операции.

№	Наименование видов прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Прочие доходы (сдача отходов чёрных и цв.металлов)	30	27

3.14. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены штрафные санкции по хозяйственным договорам и при проверках госорганов, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, материальная помощь сотрудникам, расходы, связанные с продажей основных средств и прочего имущества, а также иные расходы организации (тыс.руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023год	За 2022год
1	Расходы от реализации прочего имущества	-	-
2	Расходы на услуги банка	843	679
3	Штрафы, пени, неустойки	-	-
4	Прочие операционные расходы (налог на имущество, транспортный налог, взносы за НВОС)	5	5

5	Отчисления в оценочные резервы	-	-
6	Материальная помощь	130	345
7	Прочие расходы	84	195
	Итого	**1062**	**1224**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получена прибыль в размере 5415,3 тыс. руб.

3.15. Прочие пояснения

Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

За отчетный период общество операций со связанными сторонами не осуществляло.

Сведения о размерах начисленных и выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2023 г.:

Вознаграждения членам Совета Директоров - нет.

Вознаграждение членам Ревизионной комиссии – нет.

Вознаграждение генеральному директору – 6 425,5 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Допущение непрерывности деятельности

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

Раскрытие информации о рисках

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска. Общество не является участником фондового рынка.

Кредитные риски связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Риск ухудшения ликвидности означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств

Товарный риск Общество несет от потерь в результате неблагоприятного изменения динамики товарных цен.

Правовой риск Общество несет в связи с изменения налогового и внутреннего законодательства РФ.

19 марта 2024 год

Генеральный директор _____ Ю.Ю. Тупицын

Главный бухгалтер _____ С.А. Прокудина