

Пояснения к бухгалтерскому балансу Акционерного общества «Точные машины» за 2023 год

1. Общие сведения

Акционерное общество (АО) «Точные машины» зарегистрировано в ИФНС Кировского района г. Екатеринбурга 09.08.2023 года.

ОГРН 1236600048937, ИНН 6670518046, КПП 667001001, юридический адрес: 620078 г. Екатеринбург, улица Малышева, дом 122, помещение 11.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей.

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

- Шароварин Евгений Владимирович — учредитель 52 доли в уставном капитале,
- Альперин Яков Сергеевич – учредитель 24 доли в уставном капитале,
- Корнюхин Кирилл Андреевич – учредитель 24 доли в уставном капитале.

Должность генерального директора занимает Корнюхин Кирилл Андреевич.

1.3. Основной вид деятельности организации: Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 15 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Точные машины» утверждена приказом генерального директора Корнюхина К.А. от 26.10.2023 № б/н. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

3. Финансовые операции

В отчетном периоде финансовые операции не совершались.

4. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

В отчетном году выручка АО «Точные машины» составила: (руб)

1	По основному виду деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения»	1454
2	По прочим видам деятельности	0

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Приобретение основных средств	0
2	Амортизация основных средств	0
3	Приобретение сырья	1100
4	Фонд оплаты труда	2 763
5	Прочие расходы	35

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договору м	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
				Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	0		3 293	(1701)		1592	-
Поставщики	0	-	1447	(1095)		352	-
Покупатели	0		1746	(606)	-	1140	-
Взнос в уставный капитал			100			100	
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе		-	-	-	-		-
По займам	0		0	0	-	0	-
ИТОГО	0		3293	(1701)		1592	-

6. МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует. Текущее количество кадров в отчетном периоде составила 0 %. Списочная численность работников на 31.12.2023 — 15 человек. Среднемесячная зарплата - 143 964 рублей.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон у Общества следующий:

- Корнюхин Кирилл Андреевич (учредитель);

Корнюхин К.А. является займодавцем АО «Точные машины». Остаток долга на 31.12.2023 г. Корнюхину К.А. составляет 860 000 руб.

Учредитель Корнюхин К.А. является работником организации. Оформлен трудовой договор – 15.08.2023 года, вознаграждение за период с 15 августа 2023 по 31 декабря 2023 года в виде заработной платы за 2023г. составило 462 577,41 рублей. Заместителей в Обществе нет.

- АО «Геооптикс», учредитель Шароварин Евгений Владимирович. С АО «Геооптикс» в 2023 году заключены договоры, по которым АО «Точные машины» является исполнителем услуг: Договор № 23/1/08-23 от 15.08.2023 на разработку программного

обеспечения – 4 025 000 рублей и Договор №23/1/09-23 от 29.09.2023 на настройка комплекта блоков цифровой обработки и блоков цифрового управления (выполнение по заявкам).

9. Информация по кредитам и займам

У Общества существуют обязательства по займам у следующих контрагентов:

Наименование	Договор	Остаток, руб.
Корнюхин К.А.	№ 1 от 14.08.2023	860 000

Срок возврата долга по договору – 31.12.2024 года.

10. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов, приводят к образованию «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль применялась 20%, изменения ставки не было. Соответственно, ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств составляет также 20%.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	Начислено за отчетный период	Погашено за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
<i>в т.ч. списанные в связи с выбытием обязательства</i>	0	0	0
Отложенные налоговые активы	186	0	186
<i>в т.ч. списанные в связи с выбытием актива</i>	0	0	0

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	Начислено за отчетный период
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	931
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода (условного расхода) текущего налога на прибыль	0
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах,	0

но повлекшие корректирование условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль отчетного периода	
--	--

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы последующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество неподвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет задолженности по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск

Общество 100% своей продукции и услуг реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение товаров и полуфабрикатов для производства продукции осуществляется в рублях. Получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку продукции и услуг. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не осуществляется.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретается у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияние на деятельность Общества.

3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо

ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

4. Прочие риски

В 2022 году ряд западных стран ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует.

5. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества.

Общество не планирует воспользоваться программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок.

Валютный риск

Есть риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке,

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты незначительно.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в

качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 5 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Изменения валютного законодательства и курсов валют не повлияло не оказывает на нашу способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев, т.к. не осуществляем ВЭД и не посредственно не зависим от валютных операций.

Генеральный директор АО «Точные машины»

Корнюхин К.А.

22.03.2024