

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ЗАО "Волгаспецмаш" ИНН 6319087663

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			71	-	-	-	-	-	-	-	71
			-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-
			71	-	-	-	-	-	-	-	71
			-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	71	-	(71)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	71	-	(71)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право пользования программным обеспечением "Мое дело" 10.02.2023 по 09.04.2024			-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Акулин Олег Александрович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	486	(486)	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	218	218	-	-
Аппарат Powertec I320C ADVANCED полуавтоматической сварки	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	102	102	-	-
Аппарат Кедр AlfaMIG-300S (30-300A. 380В) для полуавтоматической сварки	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	166	166	-	-
Полуавтомат сварочный КЕДР AlphaMIG-300S 30-300Ф 380В							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Акулин Олег
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	400	-	1 215 950	(1 153 450)	-	-	-	62 900	-
	5315	за 2022г.	95 000	-	24 900	(119 500)	-	-	-	400	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2023г.	400	-	1 215 950	(1 153 450)	-	-	-	62 900	-
	5310	за 2022г.	95 000	-	24 900	(119 500)	-	-	-	400	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Акулин Олег
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 февраля 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
Акулин Олег
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность															
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбыло			На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженную	перевод из дебиторскую задолженную	перевод из кредиторскую задолженную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022г.	63 649	(985)	362 692	-	(340 132)	(507)	(956)	-	(2 809)	2 677	83 629	(798)	-
	5510	за 2023г.	47 871	(211)	421 152	-	(405 214)	-	(32)	-	(35)	118	63 649	(985)	-
	5530	за 2022г.	-	-	169 745	-	(191 666)	-	-	-	-	-	13 445	-	-
в том числе:	5511	за 2023г.	35 366	-	293 190	-	(262 521)	-	-	-	-	-	35 366	-	-
	5531	за 2022г.	4 697	-	108 858	-	(110 888)	-	(956)	-	-	-	19 074	(798)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	23 045	(985)	94 748	-	(81 875)	-	(32)	-	-	-	23 045	(985)	-
	5532	за 2022г.	10 415	(211)	84 089	-	(37 578)	(507)	-	-	(2 809)	2 677	51 110	-	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	5 238	-	33 214	-	(60 818)	-	-	-	(35)	118	5 238	-	-
	5533	за 2022г.	32 759	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	63 649	(985)	362 692	-	(340 132)	(507)	(956)	X	(2 809)	2 677	83 629	(798)	-
	5520	за 2022г.	47 871	(211)	421 152	-	(405 214)	-	(32)	X	(35)	118	63 649	(985)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				написание на финансовый результат				перевод из долго- в краткосрочную задолжен-
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	219 158	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	82 148	368 668	-	-	(230 535)	(1 254)	2 809	(2 678)	82 148	
	5580	за 2022г.	198 238	334 701	-	-	(450 684)	(24)	35	(118)		
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 339	152 084	-	-	(147 698)	-	-	-	28 725	
	5581	за 2022г.	55 085	151 065	-	-	(181 787)	(24)	-	-	24 339	
авансы полученные	5562	за 2023г.	18 512	194 443	-	-	(42 804)	-	-	-	170 151	
	5582	за 2022г.	97 847	55 816	-	-	(135 151)	-	-	-	18 512	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 565	11 110	-	-	(4 714)	-	2 809	(2 635)	14 135	
	5583	за 2022г.	12 909	102 518	-	-	(107 821)	-	-	(41)	7 565	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	(33 500)	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	22 500	11 000	-	-	(25 000)	-	-	-	22 500	
	5585	за 2022г.	25 000	22 500	-	-	(1 819)	(1 254)	-	(43)	6 147	
прочая	5566	за 2023г.	9 232	31	-	-	(925)	-	35	(77)	9 232	
	5586	за 2022г.	7 397	2 802	-	-	-	-	X	X	-	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2023г.	82 148	368 668	-	-	(230 535)	(1 254)	X	(2 678)	219 158	
	5570	за 2022г.	198 238	334 701	-	-	(450 684)	(24)	X	(118)	82 148	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

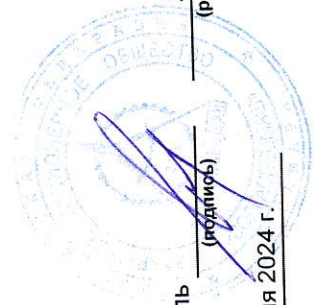
Акулин Олег Александрович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	130 712	127 179
Расходы на оплату труда	5620	56 930	63 757
Расходы на социальные нужды	5630	12 063	13 011
Отчисления на социальные нужды	5640	814	3 927
Амортизация	5650	4 441	9 764
Прочие затраты	5660	204 960	217 638
Итого по элементам	5665	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров			
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(65 803)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	19 840
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	139 157	237 478

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Акулин Олег
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Руководитель

Акулин Олег Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
за 2022г.			
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-
		Возвращено за год	На конец года

Акулин Олег
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «ВОЛГАСПЕЦМАШ»
ИНН 6319087663
ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения об обществе.....	3
2. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	3
3. Информация о сделках со взаимосвязанными лицами.....	3
4. Раскрытие информации об оценочных обязательствах.....	4
5. Основные элементы учетной политики.....	4
6. Изменения учетной политики, применяемые с 2023 года	5
7. Бухгалтерская отчетность организации	5
8. Распределение чистой прибыли	6
9. Основные показатели деятельности ЗАО «Волгаспецмаш».....	6
10. Анализ рентабельности.....	8
11. Деловая активность.....	10
12. Структура имущества и источники его формирования.....	11
13. Информация о размере вознаграждения основного управленческого персонала.....	13
14. Информация о прекращении деятельности.....	13
15. Существенные события после отчетной даты.....	13
16. Расшифровка прочих доходов и расходов.....	13
17. Выводы по результатам финансового анализа.....	14

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное название предприятия: Закрытое акционерное общество «Волгаспецмаш».
Юридический адрес: 443029, Российская Федерация, г. Самара, ул. Шестая просека, д. 153, 1 этаж, к. 34.

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом.

Дата гос. регистрации 17.02.2003 ОГРН 1036300887226.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб.

Миссия ЗАО «Волгаспецмаш» - производство высококачественного оборудования для ремонта, бурения и технического обслуживания скважин для нефтесервисных и нефтегазодобывающих компаний РФ.

Главная стратегическая цель: лидерская позиция на Российском рынке обеспечения необходимыми материально-техническими ресурсами нефтесервисных и нефтегазодобывающих компаний РФ, путем поиска инновационных технологий, освоения новых прогрессивных способов автоматизации производства, контроля за высоким качеством производимого оборудования, применения специализированного программного обеспечения, которое позволяет подбирать необходимое в каждом конкретном случае внутрискважинное оборудование, что в свою очередь минимизирует затраты и вероятность аварийных ситуаций на скважине, а также повышает эффективность при добыче нефти и газа.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация оборудования для ремонта, бурения и технического обслуживания скважин для нефтесервисных и нефтегазодобывающих компаний РФ.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

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.

Согласно пункту 16 ПБУ 11/2008 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах", раскрытие информации о бенефициарах - физических лицах может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации и связанных с ней сторон. В связи с этим, Обществом принято решение раскрыть информацию в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон. Настоящим сообщаем, что физическими лицами, которые, в конечном счете, прямо или косвенно владеют ЗАО «Волгаспецмаш», являются физические лица – граждане РФ. ЗАО «Волгаспецмаш» не осуществляло сделки со связанными сторонами и не является участником совместной деятельности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СДЕЛКАХ СО ВЗАИМОСВЯЗАННЫМИ ЛИЦАМИ

ЗАО «Волгаспецмаш» не осуществляло сделки со взаимосвязанными лицами и не является участником совместной деятельности.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В бухгалтерской отчетности за 2023 год краткосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с применением программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С:Предприятие 8.3».

4.1.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н..

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

ЗАО «Волгаспецмаш» является малым предприятием и не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, на основании п. 52 данного ФСБУ.

4.1.2. Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по методу ФИФО.

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Обесценения запасов на 31.12.2023г. нет.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция»

4.1.3. Выручка

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

4.1.4. Классификация расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

4.1.5 Учет займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

4.1.6 Учет налога на прибыль

Предприятие не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами на 31 октября.

6. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА

6.1 Для отражения операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж».

6.2 Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы в СФР».

7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

7.1 Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

7.2 Среднесписочная численность работающих за отчетный год составила 81 человек.

7.3 Исполнительные органы Общества:

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Генеральный директор ЗАО «Волгаспецмаш» Акулин О.А.

Аудит финансовой отчетности Общества за 2023г. будет проводиться аудиторской компанией ООО «АК» г. Самара ИНН 6317086270, КПП 631601001.

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Распределение чистой прибыли в 2023 году осуществлено посредством выплаты дивидендов в размере 1 000 тыс. руб. Выплата произведена денежными средствами.

9. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" (в тыс. руб.)

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация оборудования для ремонта, бурения и технического обслуживания скважин для нефтесервисных и нефтегазодобывающих компаний РФ.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 2 288 тыс. руб., что составило 1,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 371 тыс. руб., или на 65,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 102 692 и 98 321 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-42,1%) опережает изменение расходов (-41,4%)

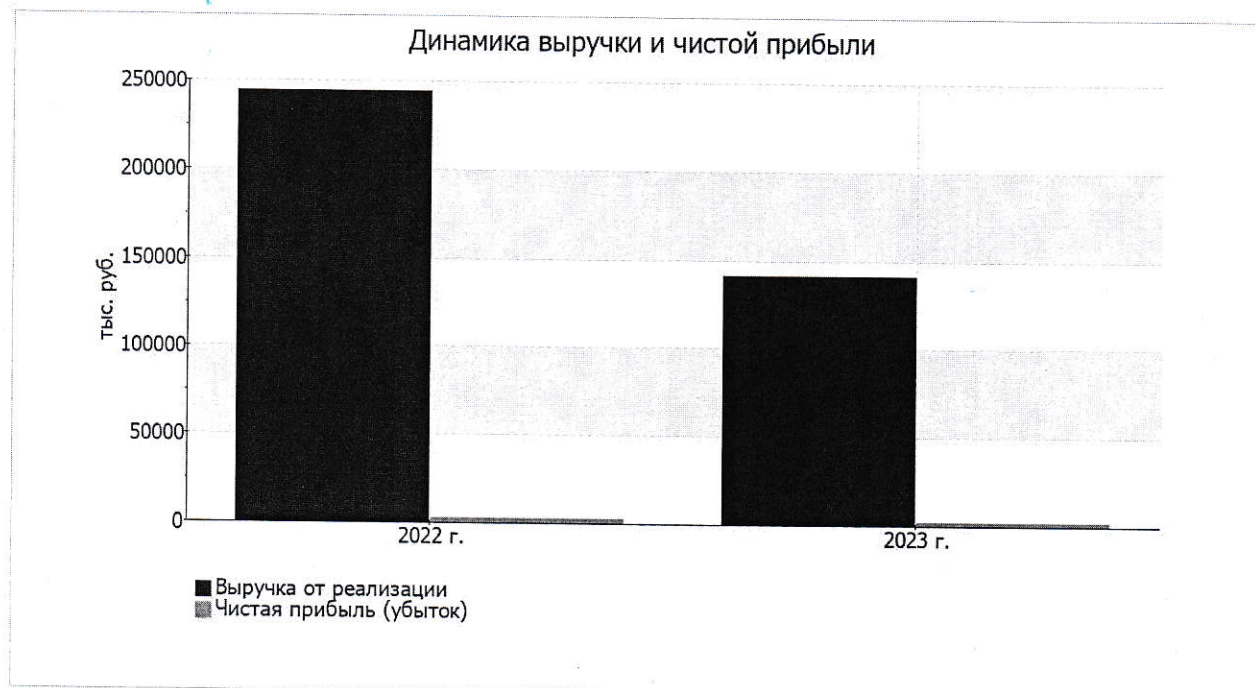
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 602 тыс. руб., что на 105 тыс. руб. (21,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 26,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	244 137	141 445	-102 692	-42,1	192 791
2. Расходы по обычным видам деятельности	237 478	139 157	-98 321	-41,4	188 318

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 659	2 288	-4 371	-65,6	4 474
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	497	602	+105	+21,1	550
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 156	2 890	-4 266	-59,6	5 023
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 518	-647	+3 871	↑	-2 583
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 638	2 243	-395	-15	2 441
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 638	2 243	-395	-15	2 441
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 243	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



10. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

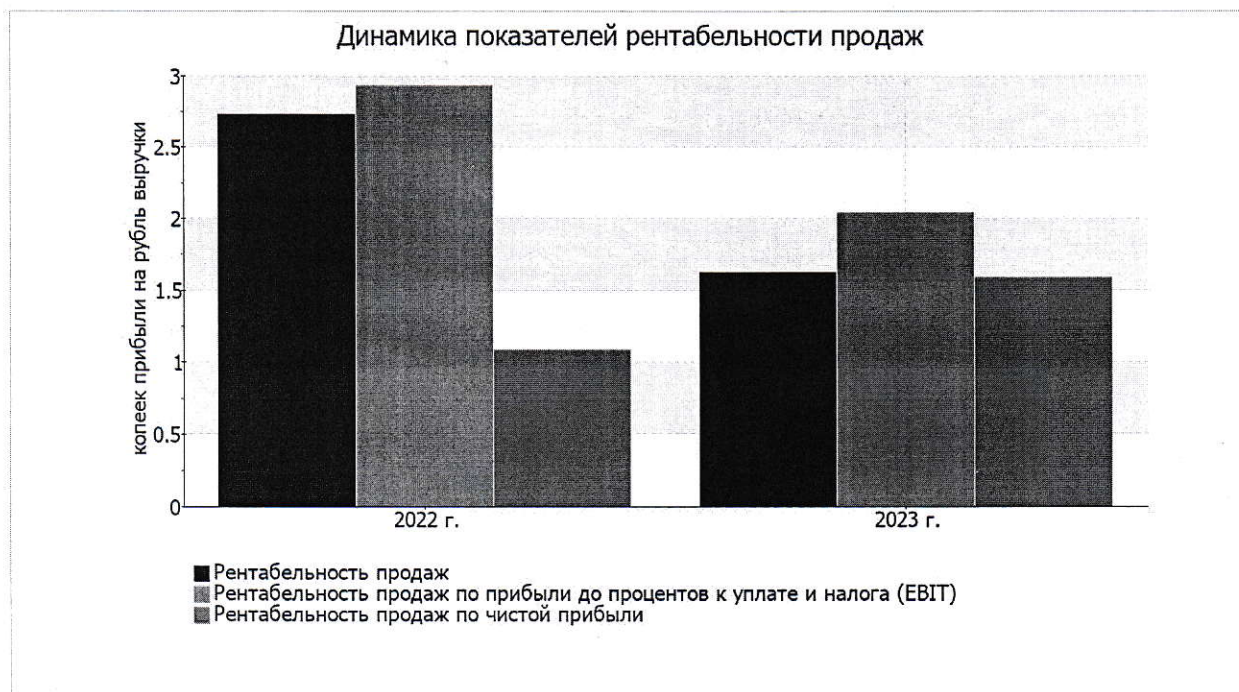
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2,7	1,6	-1,1	-40,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,9	2	-0,9	-30,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	1,1	1,6	+0,5	+46,8

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За отчетный период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения

(EBIT) к выручке организации, за последний год составил 2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" содержалось 2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,1 руб.

За 2023 год значение рентабельности активов, равное 1,3%, является неудовлетворительным.

11. ДЕЛОВАЯ АКТИВНОСТЬ

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность

средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	434	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 57 и менее дн.)	147	2,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 54 дн.)	188	1,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	360	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	449	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	58	6,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 449 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 147 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

12. СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

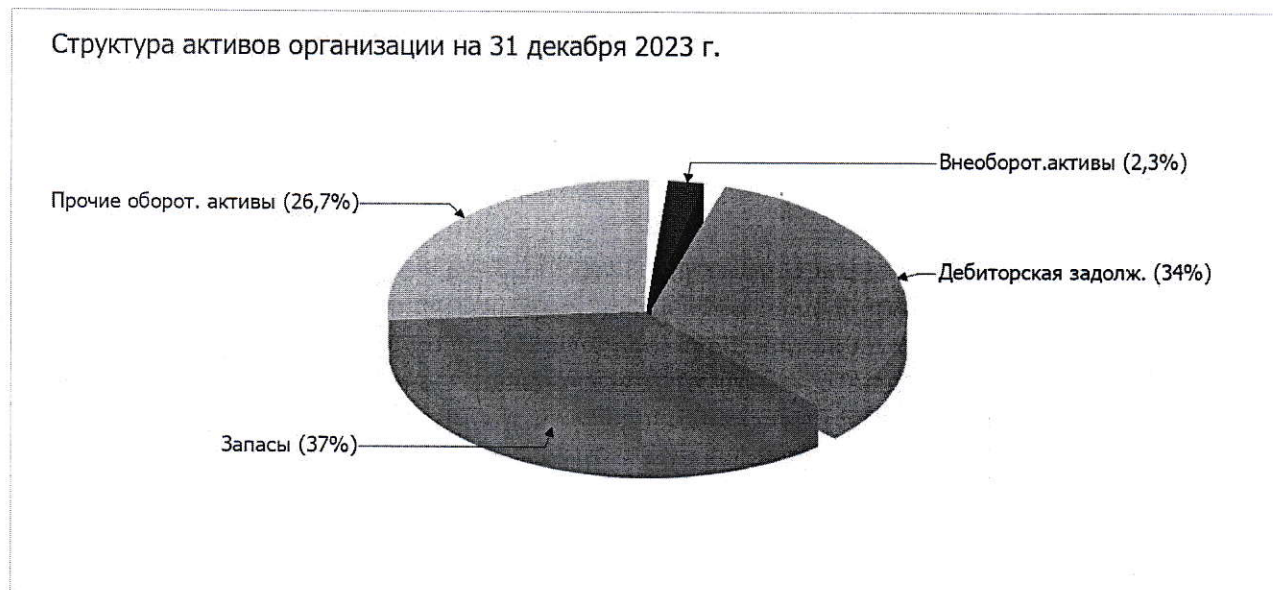
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		

Актив						
1. Внеоборотные активы	6 318	5 605	6	2,3	-713	-11,3
в том числе: основные средства	6 277	5 463	6	2,2	-814	-13
нематериальные активы	–	71	–	<0,1	+71	–
2. Оборотные, всего	98 380	237 683	94	97,7	+139 303	+141,6
в том числе: запасы	22 178	89 981	21,2	37	+67 803	+4,1 раза
дебиторская задолженность	62 664	82 831	59,9	34	+20 167	+32,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12 717	63 039	12,1	25,9	+50 322	+5 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	21 774	23 017	20,8	9,5	+1 243	+5,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	776	1 113	0,7	0,5	+337	+43,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	82 148	219 158	78,5	90,1	+137 010	+166,8
в том числе: заемные средства	22 500	–	21,5	–	-22 500	-100
Валюта баланса	104 698	243 288	100	100	+138 590	+132,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются большой долей (97,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 132,4%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 5,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 67 803 тыс. руб. (44,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 62 500 тыс. руб. (41,2%)
- дебиторская задолженность – 20 167 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+159 510 тыс. руб., или 99% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-12 178 тыс. руб. и -22 500 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации составил 23 017,0 тыс. руб., что на 1 243,0 тыс. руб., или на 5,7% превышает значение на первый день анализируемого периода.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Членов совета директоров.
2. Единоличного исполнительного органа – генерального директора.
3. Должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – директора по развитию, директора по производству, главного бухгалтера.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу в 2023 году составляет 558,6 тыс. руб. (в 2022г. – 477,8 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 112,2 тыс. руб. (в 2022г. – 102,4 тыс. руб.)

Размер краткосрочных выплат должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, в 2023 году составляет 1 336,3 тыс. руб. (в 2022г. – 2 192,4 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 277,0 тыс. руб. (в 2022г. – 427,8 тыс. руб.)

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивались (в 2022 году не выплачивались).

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивались (в 2022 году не выплачивались).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

15. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ЗАО «Волгаспецмаш», отсутствуют.

ЗАО «Волгаспецмаш» кредиты не получало в 2023 году.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

16. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Прочие доходы в 2023 году составили 1 633,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы, связанные с просроченной задолженностью, – 1 448,1 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 6,8 тыс. руб.;

- продажа материалов – 21,5 тыс. руб.;
 - прочие внереализационные доходы – 156,6 тыс. руб.
- Прочие расходы в 2023 году составили 2 031,1 тыс. руб., в том числе:
- курсовые разницы – 59,5 тыс. руб.;
 - отчисления в оценочные резервы – 799,7 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с продажей материалов – 19,4 тыс. руб.;
 - прочие внереализационные расходы – 200,0 тыс. руб.;
 - расходы на услуги банков – 91,0 тыс. руб.;
 - транспортный налог – 6,9 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с просроченной задолженностью, – 508,9 тыс. руб.;
 - прочие косвенные расходы – 345,7 тыс. руб.

17. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ".

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,09);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,07, не удовлетворяет нормативному значению;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (1,3% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-1,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной 2,7%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-0,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период);
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" характеризуют такие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (2 288 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 371 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 10% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 2 243 тыс. руб.

Согласно полученным показателям финансовое положение ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансовохозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов

Генеральный директор

28 февраля 2024г.



О.А. Акулин