

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах АО «Плещеевский крахмальный завод» за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Плещеевский крахмальный завод» за 2023 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 п. 31)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Плещеевский крахмальный завод» находится по адресу:

303365, Орловская область, Малоархангельский район, п.о. Луковец, п. Плещеевский завод, ул. Заводская, д.1

Дата образования: 28.07.1997 г.

Единоличным органом управления в Обществе является:

Шевцов Виктор Николаевич	Единоличный исполнительный орган, ген. директор
--------------------------	---

Основные виды деятельности Общества:

10.62.1 Производство крахмала

Среднегодовая численность сотрудников – 72 человека.

Уставный капитал Общества составляет 10 288 руб. и состоит из 10 288 штук акций: обыкновенные именные акции.

Номинальная стоимость акции составляет 1,00 руб.

Наименование реестродержателя: Акционерным Обществом «Реестр», филиал «Орел-Реестр», расположенный по адресу: 302028, г. Орел, ул. С.Шаумяна, д.37; лицензия № 045-13960-000001 от 13.09.2002г., без ограничения срока действия.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

С 01 января 2022 года в соответствии ФСБУ 6/2020 перешли на учет основных средств по новым правилам.

В качестве основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- обладают материально-вещественной формой;
- предназначены для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой;
- организация предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования, в соответствии с группами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационные отчисления производятся по основным средствам стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком полезного использования свыше 1 года. Компьютеры и комплектующие к ним стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Доходы и расходы в связи со списанием в бухгалтерском учете объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Затраты по реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Также затраты на ремонт, который являются одними из способов восстановления и улучшения имущества, включаются в состав капитальных вложений, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт не включаются в капитальные вложения (п. 16 ФСБУ 26/2020) и относятся на расходы отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.5,7 ПБУ 10/99).

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла(3 ФСБУ 5/2019).

Учет приобретения материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Учет незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается по плановой производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет специнструмента, спецоборудования, спецприспособления, спецодежды, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производить единовременно в момент ее передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Если срок эксплуатации спецодежды и спец. оснастки превышает 12 месяцев, то их стоимость погашается линейным способом, исходя из сроков их полезного использования, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами.

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 и оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Порядок признания выручки организации. (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)

Выручка от продаж признается в момент отгрузки продукции (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и не относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

Доходы, относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Прибыль (убыток) на акцию

При расчете базовой прибыли на акцию были использованы следующие показатели:

Базовая прибыль (убыток)	18 534 000 руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	10 288
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	1802 руб.

4. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

4.1 О составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличии их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода

Общество создает следующие резервы:

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике – на конец года по результату инвентаризации. В 2023 г. у АО не возникло сомнительной дебиторской задолженности, имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности в 1 квартале 2024 года и отсутствовало основание для создания резерва.

Резерв на оплату отпусков. Резерв создается методом обязательств (МСФО) на конец года по факту инвентаризации. В 2023 году создан резерв в сумме 3 203 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается один раз в год после проведения инвентаризации материальных ресурсов. При проведении инвентаризации в 2023 году комиссия выявила, что стоимость МПЗ, находящихся на складе, существенно не изменилась по сравнению с закупочными ценами. Ценностей, находящихся без движения в течение длительного периода времени (более года), не выявлено, затоваривания склада нет. При сравнении рыночных цен и цен приобретения МПЗ на складе было установлено, что цены практически идентичны. И далее, в обсуждении с руководителями данной ситуации, вынесли решение резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавать.

4.2 Изменения в капитале в 2023 году:

На годовом общем собрании акционеров (протокол №1 от 28.04.2023г.) принято решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций до 10 277 тыс.руб.

Также было принято решение об увеличении резервного капитала до 10 000 тыс. рублей.

На настоящий момент изменения не зарегистрированы, решение общего собрания акционеров не исполнено. Обществом принимаются меры для регистрации изменений в устав, в то числе, путем увеличения номинальной стоимости акций.

В 2023 году была увеличена нераспределенная прибыль на сумму добавочного капитала. Из-за невозможности восстановления аналитической структуры добавочного капитала в балансе на 31 декабря 2023 года скорректированы статьи добавочного капитала и нераспределенной прибыли на 3600 тыс. руб. в соответствии с решением общего собрания акционеров протокол № 1 от 28.04.2023г.

4.3 Доходы по обычным видам деятельности

В 2023 году Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Производство крахмала	416 966 826	100%

Другие доходы (производства продукции, побочной продукции) незначительны для их раскрытия в бухгалтерской отчетности.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

№ пп	Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Отчисления в оценочные обязательства	86
2	Реализация ОС	422
3	Прочие внереализационные доходы (продажа биг-бэгов, оприходование биг-бэгов)	243
4	Возврат средств излишне снятых судебными приставами	89
4	Всего прочие доходы	840

Прочие расходы составили:

№ пп	Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Отчисления в оценочные обязательства	3203
2	Расходы на услуги банков	483
3	Курсовые разницы	375
3	Прочие расходы	1550
4	Штрафы	3129
5	Благотворительная помощь	440
6	Безвозмездная передача ТМЦ	633
5	Всего прочие расходы	9813

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Денежные средства на конец периода – 1 893 тыс. руб., в том числе:
 касса – 7 206,08 тыс. руб.
 остатки на расчетных счетах:

Наименование банка	Сумма на 31.12.2023 г.
ОРЛОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	637373,27 руб.

АО "Райффайзенбанк"	460 869,57 руб.
ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК	787 219,94 руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 38 985 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с бюджетом – 4 470 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 33 019 тыс. руб.
- прочая – 1496 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 24 941 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с бюджетом – 8 885 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 12 600 тыс. руб.
- прочая – 3 456 тыс. руб.

4.5 Аффилированные лица.

Аффилированные лица – это физические и юридические лица, которые влияют или могут влиять на деятельность организаций (ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

В Обществе аффилированными являются члены совета директоров, избранные на общем годовом собрании акционеров (протокол № 1 общего собрания от 28.04.23 г.):

Мартьянов Олег Александрович

Иванова Людмила Александровна

Свиридов Андрей Александрович

Парфёнов Алексей Вячеславович

Петров Николай Николаевич

Председатель Совета директоров:

Мартьянов Олег Александрович является акционером и конечным бенефициаром (95% акций).

В 2023 году акционерам выплачены дивиденды в сумме 11 316 800,00 руб.

4.6 Связанные стороны

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале, иное основание	Виды операций, Объем операций
Мартьянов Олег	Акционер,	Реестр	95%	Выплата дивидендов 10802

Александрович	декабрь 2018г.	акционеров		тыс.руб. НДФЛ 1520 тыс.руб.
Шевцов Виктор Николаевич	Генеральный директор	Трудовой договор, протокол № 1 заседания Совета директоров Акционерного общества «Плещеевский крахмальный завод» от 28.04.2023 г.	2 %	Заработная плата 1945 тыс. руб., НДФЛ 250 тыс. руб. Взносы 347 тыс. руб. Премия за счет чистой прибыли - 278 тыс. руб. Выплата дивидендов 221 тыс.руб. НДФЛ 29 тыс.руб.
Иванова Людмила Александровна	Заместитель генерального директора по общим вопросам	Трудовой договор, протокол № 1 заседания Совета директоров Акционерного общества «Плещеевский крахмальный завод» от 28.04.2023 г.	1 %	Заработная плата 1945 тыс. руб., НДФЛ 252 тыс. руб. Взносы 319 тыс. руб. Выплата дивидендов 146 тыс.руб. НДФЛ 19 тыс.руб.
Свиридов Андрей Александрович	Юридические услуги	договор от 04.10.2017г	-	1 162 тыс.руб
Петров Николай Николаевич	Мастер смены	Трудовой договор	-	Заработная плата 1 007 тыс. руб., НДФЛ 131 тыс. руб. Взносы 126 тыс. руб.

Парфёнов Алексей Вячеславович	Начальник отдела продаж	Трудовой договор	-	Заработная плата 1600 тыс. руб., НДФЛ 207 тыс. руб. Взносы 269 тыс. руб.
-------------------------------------	----------------------------	------------------	---	---

4.7 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По результату деятельности за 2023 год получена чистая прибыль в сумме 18 534 тыс. руб.

Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

За год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года, Общество не имеет событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с законодательством РФ.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

15.03.2024 г.

Генеральный директор

МП



В.Н. Шевцов

Пронумеровано, пронумеровано
и сдано печатью

Серия ПЯТ

(45) лист 28

Шутова И.А.

