

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Ассоциация предприятий
морского приборостроения»

191015, г. Санкт-Петербург, Фуражный пер., д. 3, лит. К, пом. 25Н, пом.223, ИНН 7815003976,
КПП 784201001 р/с 40702810000000003527 в ПАО Банк «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ» г. Санкт-
Петербург, к/сч 30101810000000000755, БИК 044030755, ОКПО 208022960, ОГРН 1037843015363

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2023 год

Финансово-хозяйственную деятельность предприятие осуществляет с III квартала 1990 года.

Основной вид деятельности – приборостроение (производство контрольно-измерительных приборов), ОКВЭД 26.51.5 Организация не осуществляет лицензированные виды деятельности.

Уставный капитал общества составляет 11 070,00 руб. Доля Уставного капитала принадлежит:

АО «Северный Пресс» - 75 акций – 0,68%

ФГУП завод им. А.А.Кулакова – 75 акций – 0,68%

Гусев Андрей Вадимович – 575 акций – 5,19%

Гусев Дмитрий Андреевич – 5700 акций – 51,49%

Калинин Денис Михайлович – 4645 акций – 41,96 %

Убыток на 1 акцию в 2023 году составил – 133 362,73 /11070=12,05 руб. В силу малых величин в отчете о финансовых результатах не отражается.

Информация о разведенной прибыли (убытке) на акцию в отчете о финансовых результатах не отражается, т.к. акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Сведения об организации осуществляющей ведение реестра акционеров общества и осуществляющей функции счетной комиссии:

Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т», лицензия на деятельность по ведению реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002, адрес местонахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп. 5Б, помещение IX.

Выплаты дивидендов акционерам в 2023 году не производились и в 2024 году не планируется.

Дочерние общества АО «АПМП» отсутствуют.

В организации 2023 году выездных и камеральных проверок фискальных органов не проводилось.

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

На предприятии ведется автоматизированный бухгалтерский учет с помощью персональных компьютеров на базе программы 1С: Предприятие 8.2.

В 2023 году смены руководителя не производилось. Исполнительный орган АО «АПМП» - генеральный директор Ефременко Владимир Игоревич. Полномочия были продлены на новый срок.

Учетная политика предприятия составлена в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами. С 2022 года были внесены изменения в учетную политику организации в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применение данных стандартов не повлекло изменений, в связи с отсутствием данных объектов учета. В 2023 году изменения в Учетную политику не вносились.

Бухгалтерский учет организации осуществляется штатным бухгалтером. Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Основные элементы учетной политики:

1. Учет основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
2. В составе «НА» учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев - Срок полезного использования «НА» определяется постоянно действующей комиссией при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока его использования в целях

производства и управления, срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, но не может превышать срок деятельности предприятия. Стоимость «НА» погашается путем начисления амортизации. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3. Для формирования в бухгалтерском учете информации о запасах организаций с 01.01.2021 применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно.

4. Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости.

5. Расходы на производство:

Организация ведет позаказный метод учета себестоимости.

Для учета расходов на производство применяются счета:

- 20 «Основное производство»
- 23 «Вспомогательное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

Распределение фонда оплаты труда по заказам производится на основании учета рабочего времени.

6. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в учете по мере отгрузки.

7. Доходы организации в зависимости от их характера подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

8. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета и регистры налогового учета по утвержденным формам.

9. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 налогового кодекса РФ.

10. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

11. На предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

12. На предприятии не применяется ПБУ 12/2010, т.к. не принималось решение о раскрытии информации о сегментах в бухгалтерской отчетности.

В организации в обязательном порядке, в соответствии с законодательством РФ, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Организацией был проведен анализ финансовых вложений на предмет обесценения. Они относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было, принято решение резерв не создавать.

Организацией на конец отчетного периода признано оценочных обязательств в виде «Резерва предстоящих отпусков» на сумму 51,2 тыс. рублей (на 31.12.2022 — 72,8 тыс. рублей, на 31.12.2021 — 118,3 тыс. рублей).

По состоянию на отчетную дату условные факторы хозяйственной деятельности отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены с учетом НДС.

Раскрытие информации по основным показателям отчетности:

1. Основные средства

В организации отсутствуют объекты, относящиеся к основным средствам в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2. Нематериальные активы

В течение 2023 г. Приобретение и отчуждение нематериальных активов не осуществлялось.

Начислен износ по НМА	-	5,9 тыс. руб.
Остаточная стоимость НМА на 31.12.2023	-	51,4 тыс. руб.
<i>В том числе: патенты на изобретения</i>	-	5,4 тыс. руб.
<i>Товарные знаки</i>	-	46,0 тыс. руб.
3. Финансовые вложения:	-	107,2 тыс. руб.
Акции АО НПО «НЭМП»	-	15,6 тыс. руб.
Акции АО «Морские неакустические комплексы и системы»	-	91,6 тыс. руб.

3.1. Информация о связанных сторонах:

имеются следующие взаимозависимые АО «АПМП» организации: АО НПО «НЭМП», АО «Морские неакустические комплексы и системы», ООО «СПКС», ООО «НЭМП-комплект», АО Северный пресс, ФГУП Завод им. Кулакова, Калинин Д.М., Гусев А.В., Гусев Д.А.

Договоры, заключенные АО «Ассоциация предприятий морского приборостроения» с взаимозависимыми лицами:

АО «НПО «НЭМП», АО Северный пресс, ФГУП Завод им. Кулакова, Калинин Д.М., Гусев Д.А., - операций в 2023 году не было.

АО «Морские неакустические комплексы и системы» - предоплата в 2021 году за выполнение работ в размере 1 500,00 руб., остаток задолженности перед АО «Морские неакустические комплексы и системы» на 31.12.2023 составляет 1 500,00 руб.

ООО «СПКС» - по Договору № 1/22 от 05.04.2022 (разработки) в 2023 году операций на сумму 423 000,00 рублей, остаток задолженности перед ООО «СПКС» на 31.12.2023 составляет 238 000,00 руб.

Гусев А.В. – договор займа, сумма задолженности на 31.12.2023 составляет 623 755,09 рублей.

4. Заработная плата начислялась и выплачивалась исходя из фактически отработанного времени, сотрудникам установлен режим гибкого рабочего времени, исходя из производственной необходимости. Часть сотрудников находилась в отпуске без сохранения заработной платы.

Среднесписочная численность составила	-	1 чел.
---------------------------------------	---	--------

Фонд оплаты труда за 2023 год составил	-	14,4 тыс.руб.
--	---	---------------

В 2023 году весь фонд оплаты труда составила заработная плата управленческого персонала.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

5. Всего запасы по состоянию на 31.12.2023	-	0,00 тыс. руб.
---	---	-----------------------

Осуществлена реализация материалов по счету 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»

6. Всего начислено и уплачено ЕНП за 2023 год	-	112,4 тыс.руб.
--	---	-----------------------

7. Перечисления во внебюджетные фонды производились своевременно		0,1 тыс. руб.
---	--	----------------------

- Страховые взносы от НС и ПЗ

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году», с учетом основного вида деятельности был осуществлен перенос срок уплаты за 2022 год для взносов, исчисленных с выплат в пользу физических лиц:

- за апрель - с 16 мая 2022 на 15 мая 2023 года,
- за май - с 15 июня 2022 на 15 июня 2023 года,
- за июнь с 15 июля 2022 на 17 июля 2023 года,
- за июль - с 15 августа 2022 на 15 августа 2023 года,
- за август - с 15 сентября 2022 на 15 сентября 2023 года,
- за сентябрь - с 17 октября 2022 на 16 октября 2023 года.

Данные выплаты осуществлены своевременно.

8. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составила всего: - 268,7 тыс. руб.

в том числе:

8.1. Расчеты по налогам и сборам - 1,9 тыс. руб.
8.2. Расчеты с покупателями (ООО «СПКС») - 266,8 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

9. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила всего: - 71,0 тыс. руб.

в том числе:

9.1. задолженность перед поставщиками - 21,0 тыс.руб.
9.2. Задолженность перед покупателями по авансам полученным (с учетом НДС): - 1,3 тыс. руб.
9.3. Расчеты по налогам и сборам - 48,7 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Расчеты по кредитам и займам - 623,8 тыс. руб.

- С целью пополнения оборотных средств в 2021 году были получены денежные средства по договору займа № 1/2021 от 08.09.2021 с Гусевым А.В. - 510,00 тыс. руб.
- Начислены проценты (2021-2023) - 113,8 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями срок возврата займа продлен до 31.12.2024 года.

11. Выручка от реализации в 2023 г. (без НДС) составила всего: - 384,0 тыс. руб.

в том числе по договорам:

Договор № 1/22 от 05.04.2022 с ООО "СПКС" (выполнение работ по подготовке монографии 2-й этап)	-	360,0 тыс. руб.
Реализация материалов ООО «МГИ»	-	24,0 тыс.руб.
11. а) Внереализационный доход в 2023 г. (без НДС) составил всего:		21,6 тыс. руб.
- Изменение резерва неиспользованных отпусков		21,6 тыс.руб.
12. Списано расходов по выполненным работам:	-	227,4 тыс. руб.
- Отражены управленческие расходы	-	203,9 тыс. руб.
- Стоимость реализованных материалов	-	23,5 тыс.руб.
12. а) Внереализационные расходы в 2023 г. (без НДС) составили всего:	-	306,6 тыс. руб.
В т.ч.: - услуги банков	-	21,9 тыс. руб.
- Услуги по ведению реестра акционеров и проведению собрания	-	68,4 тыс. руб.
- Проценты по договору займа	-	50,7 тыс. руб.
- Списание переплаты по налогам старше 3-х лет	-	165,5 тыс. руб.
13. Прибыль до налогообложения за 2022 г. составила:		
- по бухгалтерскому учету (убыток)	-	128,4 тыс. руб.
- по налоговому учету	-	15,5 тыс. руб.
Разницу составили изменение резерва неиспользованных отпусков, списание переплаты по налогам старше 3-х лет		
14. ОНА		533,8 тыс. руб.
Изменение (уменьшение) ОНА за 2023 год, в т.ч.		5,9 тыс. руб.
- Оценочные обязательства и резервы		4,3 тыс. руб.
- Зачет убытка прошлых лет		1,6 тыс. руб.
Также, в соответствии с ПБУ 22/2010 исправлена несущественная ошибка прошлых лет, а именно списана сумма переоценки основных средств после их выбытия за счет нераспределенной прибыли в размере 2 463,82 руб.		
15. План мероприятий по оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности организации.		
В 2023 году произошло ухудшение финансовых показателей		

организации, был получен бухгалтерский убыток, связанный с необходимостью списания переплаты по налогам старше 3-х лет, приведения сальдо по ЕНП в соответствие с данными ИФНС. По налоговому учету получена прибыль.

В связи с этим, действия по оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности будут осуществляться и в дальнейшем.

На 2024 год запланирован комплекс мероприятий по оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности организации, включающих в себя пересмотр условий действующих договоров в сторону увеличения дохода, поиск новых направлений развития организации, заключение новых договоров на оказание услуг. Для обеспечения непрерывности деятельности предусмотрены следующие мероприятия:

1. Продолжение работы по договору № 1/2022 от 05.04.2022 по выполнению работ по подготовке монографии. Завершение работ по 3-му этапу и получение дохода.
2. На 2024 запланировано проведение работ по анализу публикаций по вопросам оперативной океанологии в ведущих научных журналах, с целью использования этих материалов в работах по тематике предприятия. Результаты данных работ будут реализованы заинтересованным компаниям.
3. Поиск возможностей для реализации новых проектов на основе наработанного опыта, внедрение инновационных разработок на рынке экологического приборостроения.
4. Поиск новых поставщиков и рынков сбыта.
5. Заключение договоров и обеспечение непрерывности финансового потока.

Организацией была проведена оценка рисков, связанных с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Возможные негативные последствия для финансового состояния и результатов финансовой деятельности АО «АПМП» санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и затруднения с поставками сырья) на момент составления бухгалтерской отчетности незначительны и не способны оказать существенное влияние на неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В случае отрицательного изменения ситуации в стране, способного оказать отрицательное влияние на деятельность, организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты организации.

Руководство организации провело проверку на предмет прекращения деятельности, в результате которой не выявило существенной неопределенности после отчетной даты. Прекращение деятельности организации не планируется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.И. Ефременко

О.Ю. Данилова