

АО КМАЭМ
308015 г. Белгород ул. Сумская 42 а
ИНН 3125005391 КПП 312301001
ОГРН 1023101637734

**Пояснения
к Бухгалтерскому отчету за 2023 год**

1. Основная информация.

1.1. Полное (сокращенное) фирменное наименование:

Акционерное общество «КМАэлектромонтаж» (АО КМАЭМ)

1.2. Место нахождения:

Юридический адрес: 308015, Российская Федерация, город Белгород, улица Сумская 42а

Фактический адрес: 308015, Российская Федерация, город Белгород, улица Сумская 42а

1.3 В состав общества входят филиалы:

- | | |
|-------------------|-------------------------------|
| 1. Белгородский | г. Белгород ул. Сумская, 42а. |
| 2. Губкинский | г. Губкин Южные Коробки |
| 3. Ст. Оскольский | г. Ст. Оскол ул. Ватутина 215 |

Филиалы действуют на основании «Положения о филиале», имеют свой отдельный баланс и свой расчетный счет.

1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

Учреждено решением Государственного комитета по управлению имуществом Белгородской области от 14.07.1992г. №138, зарегистрировано постановлением Главы администрации г. Белгорода от 20.07.1992г. №1074.

В Едином государственном реестре юридических лиц зарегистрировано 01.07.2002г. за основным государственным регистрационным номером № 1023101637734.

24.08.2017г. зарегистрирована приведенная в соответствие с Федеральным законом организационно-правовая форма – непубличное акционерное общество.

1.5 Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал оплачен полностью и составляет 3286 тыс. руб.

328 622 акции номинальной стоимостью 10 рублей.

Доля государственной собственности отсутствует.

1.6. Количество акционеров, зарегистрированных в реестре, по состоянию на 01.01.2023г. – 528, на 01.01.2024г. - 528.

Юридические лица 3

Физические лица 524

Номинальный держатель акций 1

1.7. Информация о крупных акционерах, владеющих более, чем 5% голосующих акций общества:

- | | |
|---------------------------------------|------------------------|
| - ООО СП «КРЭМОН» | - доля в УК - 19,0797% |
| - ООО фирма «МОНТЭКС-С» | - доля в УК - 18,8268% |
| - Бывшева Людмила Борисовна | - доля в УК - 16,3598% |
| - Коваленко Сергей Борисович | - доля в УК - 9,3101% |
| - Коваленко Тамара Васильевна | - доля в УК - 10,1743% |
| - НКО ЗАО НРД (номинальный держатель) | - доля в УК - 5,4436% |

1.8. Органы управления и контроля общества

- общее собрание акционеров

- совет директоров

- исполнительный единоличный орган - *генеральный директор Кононов Олег Владимирович (утвержден общим годовым собранием акционеров 25.05.2023г. сроком на пять лет)*

1.9. Информация об аудиторском обществе:

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Конс-Аудит»**, ИНН 3123027103 КПП 312301001, ОГРН 1023101648877.

член СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество») за ОРН № 12006011046

1.10. Среднесписочная численность за 2023 год - 19 человек.

В том числе: БФ – 6, ГФ – 3, СОФ – 5, дирекция – 3

АО КМАЭМ включено в единый реестр малого и среднего предпринимательства в категории малое предприятие (10.07.2022г).

2. Информация об учетной политике:

Политика общества в области бухгалтерского и налогового учета в 2023 году предусматривала определение финансового результата методом «начисления». Материально-производственные запасы и товары в учете - по покупной (договорной) цене (включая транспортные, консультационные и информационные услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с их приобретением, которые распределяются на остаток товаров на складе), оценка при списании в производство и реализации - по стоимости каждой единицы. Общехозяйственные (управленческие) расходы и издержки обращения признаются расходами на продажу в отчетном периоде признания их в учете.

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль от фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала года. В качестве базового показателя для расчета налога на прибыль по территориально обособленным подразделениям используется среднесписочная численность. По месту нахождения филиалов налог на прибыль в части областного бюджета уплачивается филиалами. Отчетными периодами по налогу на прибыль признавались месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

На 2024 год методика по налогу на прибыль не изменилась. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль от фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала года. По месту нахождения филиалов налог на прибыль в части областного бюджета уплачивается филиалами. Отчетными периодами по налогу на прибыль признавались месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, в соответствии с учетной политикой, выбранной с учетом предпочтений для предприятий, имеющих статус малого бизнеса. Основные средства оцениваются по всем группам по первоначальной стоимости в отношении объектов свыше 100 тысяч рублей. Проверка капитальных вложений на обесценивание не производится, капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости. Переквалификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже, не производится. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производится. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» все объекты аренды по договорам без права выкупа классифицируются в качестве операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Затраты арендатора, связанные с доведением предмета аренды в пригодное для использования состояние, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Отчетность составлена в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

3.1. Выручка от реализации по основным видам деятельности.

	2023 год	Удельный вес в %	2022 год	Удельный вес в %
Выручка от реализации электромонтажных и пусконаладочных работ (ПНР)	411	2,6	920	6,9
В т.ч. выручка от реализации ЭМР, собственными силами без материалов	411		887	
Выручка от реализации товароматериальных ценностей	0	0	0	0
Выручка от реализации услуг по предоставлению в аренду офисных, складских и производственных помещений	15 381	97,4	12 432	93,1
ВСЕГО выручка от реализации по основной деятельности	15 792	100	13 352	100

3.2. Затраты на производство (по всем видам основной деятельности)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материалы для электромонтажных работ	0	23
Расходы на оплату труда	4 796	6 368
Отчисления на социальные нужды	1 438	1 694
Амортизация	814	890
Налоги (земельный и транспортный)	3538	2 212
Содержание и ремонт производственных помещений	5 020	3 307
Содержание производственного транспорта, ген.услуги, внеш.субподряд и др.материальные затраты	1305	1 877
Стоимость приобретенных для продажи электротехнических материалов	0	0
Прочие затраты	3 023	1 427
Итого по элементам	19 934	17 798

3.3. Прибыль (убыток) по основным видам деятельности

	2023 год	2022 год
от реализации электромонтажных и пусконаладочных работ	-16 198	-13 909
от реализации товароматериальных ценностей	-4	-47
от реализации услуг по предоставлению в аренду офисных, складских и производственных помещений	12 060	9 510
ВСЕГО прибыль (убыток) от продаж	-4 142	- 4 446

3.4. Прочие доходы и проценты к получению

Прочие доходы составили 7 616 тыс. рублей. В том числе: доходы от реализации основных средств и других активов – 6 678 т. р.; от продажи акций – 70 т.р.; от реализации металлолома – 24; убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 1 т. р.; прочие доходы – 199т. р. Проценты по депозитам – 644 т. р.

3.5. Прочие расходы.

Прочие расходы составили 6 840 тыс. рублей. Из них: расходы, связанные с продажей ценных бумаг других организаций, не приносящие дохода (акций) – 3 998 т. р.; налог на имущество - 227 т. р.; услуги кредитных организаций - 129 т. р.; средства, направленные на потребление – 385 т. р.; расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг и проведение собрания акционеров – 192 т. р.; списанная нерепальная для взыскания- 122 т. р.; дебиторская задолженность, ликвидация электроматериалов, не соответствующих техническим требованиям – 1 023 т. р.; госпошлины, юридические услуги – 397 т. р. и другие расходы - 367 т. р.

3.6. Результат деятельности общества за 2023 год.

Убыток от продаж по основным видам деятельности	- 4 142 т. р.
Прибыль от прочих операций и затрат	- 776 т. р.
Налог на прибыль	- 157 т.р.
Прочие обязательные платежи	- 0 т.р.
Убыток отчетного года составил	-3 523 т. р.

3.7. Факторы, оказавшие влияние на изменение выручки и прибыли от основной деятельности.

Снижение выручки от реализации электромонтажных и пусконаладочных работ по сравнению с прошлым годом на 509 тыс. руб. обусловлено спадом объемов работ. Убытки обусловлены недостаточным объемом монтажных и наладочных работ для покрытия обычных затрат предприятия имеющего собственные производственные здания, землю и специализированную технику. Такие постоянные затраты как налоги на землю и транспортный, амортизация основных производственных средств, затраты на содержание и ремонт производственных помещений превышают стоимость этих объемов работ, выполненных собственными силами без стоимости материалов.

Прибыли, полученной от реализации услуг по предоставлению в аренду офисных, складских и производственных помещений за отчетный год оказалось недостаточно для покрытия убытков от электромонтажных и пусконаладочных работ. Поэтому, в целом основная деятельность отчетного года оказалась нерентабельной.

3.8. Разница, влияющая на формирование налогооблагаемой прибыли.

Убыток отчетного года составил 3 523 тыс. руб. Учтена постоянная разница, уменьшившая убыток на 79 тыс. руб.

Не принимаемые при налогообложении затраты: начисленное в отчетном году оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета 300 т. р.; выплаты социального характера 385 т. р.; списанная нереальная для взыскания -122 т. р. и другие не принимаемые расходы. Убыток увеличили принимаемые при налогообложении: разница в начисленной амортизации -151 т. р.; выплаченные за счет оценочного резерва, начисленного в прошлом году, отпускные и отчисления на социальное страхование – 517 т. р.

3.9. Финансово- экономическое состояние общества.

В целом общество платежеспособно и обладает необходимыми для финансовой устойчивости собственными оборотными средствами, независимо от внешних кредиторов. Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами 0,7. Структура баланса общества удовлетворительна. Коэффициент текущей ликвидности 3,0.

Платежеспособность оценивалась по критериям, установленным постановлением Правительства РФ, в соответствии с методическими положениями по оценке финансового состояния предприятий.

3.10. Предпринимаемые меры и перспективы общества

Целью деятельности АО КМАЭМ является получение прибыли. Усилия Общества направлены на получение объемов работ, приносящих прибыль, на расширение деятельности по предоставлению имущества в аренду, на увеличение объема выполняемых услуг и продажу электротехнических материалов, для чего постоянно в печати и сети интернет размещается реклама, а также на снижение производственных затрат. При определенных условиях в строительной отрасли общество может достичь цели своей деятельности. Однако при отсутствии объемов электромонтажных работ существует риск начала процедуры банкротства или ликвидации общества.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

4.1. Наличие и движение основных средств.

Первоначальная (восстановительная) стоимость в отчетном (2023) году

Наименование групп основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Инвестиционная недвижимость (здания)	26 129	0	459	25 670
Не инвестиционная недвижимость (земельные участки 3075 т. р., сооружения и передаточные устройства 1301 т. р.)	4 660	0	284	4 376
Машины и оборудование	3 415	160	491	3 084
Транспортные средства	8 653	880	2 487	7 046
Производственный и хоз. инвентарь	465	0	121	344
Другие виды основных средств	226	0	180	46
ИТОГО	43 548	1 040	4 022	40 566

Суммы накопленного обесценивания на начало и конец отчетного года не имеется, так как в соответствии с учетной политикой проверка стоимости основных средств на обесценивание не проводилась. Объектов основных средств, перекалвалифицированных в долгосрочные активы к продаже, не имеется. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

В отчетном году крупных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, не заключалось.

Амортизация основных средств в отчетном (2023) году

Наименование групп основных средств	Наличие на начало отчетного года	Начислено	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Инвестиционная недвижимость (здания)	15 717	257	459	15 515
Неинвестиционная недвижимость (Здания, сооружения и передаточные устройства)	1 199	20	0	1 219
Машины и оборудование	3 394	37	491	2 940
Транспортные средства	7 885	500	2 487	5 898
Производственный и хоз. инвентарь	465	0	121	344
Другие виды основных средств	226	0	180	46
ИТОГО	28 886	814	3 738	25 962

Остаточная стоимость всех основных средств на 31.12.2023г. равна 14 604 тыс. руб.
Корректировок суммы нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 нет.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Виды долгосрочных финансовых вложений	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Ценные бумаги других организаций	0	0	0
Вклады в уставный капитал других организаций	0	0	1 128

4.3. Запасы

Наличие и движение запасов за отчетный 2023 год

Группы запасов	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Оборот между группами запасов	На конец отчетного года
Материалы для ЭМР	435	1 429	1 638		226
Товары для перепродажи	1 026	4	1 030		0
Прочие материалы	16	733	742		7
Итого	1 477	2 166	3 410	0	233

4.4. Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода	Начисленные проценты
Денежные средства на срочных депозитах в кредитных организациях	2022г.	9 000	13 151	0	22 151	487
	2023г.	22 151	0	12 801	9 350	644

4.5. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный 2023 год

Краткосрочная дебиторская задолженность	На начало отчетного года	Образовалось	Погашено	Списано на финансовые результаты	На конец отчетного периода	Резерв сомнительных долгов на конец периода
Итого краткосрочная задолженность	9 234	52 511	52 198	0	9 547	325
В том числе: Покупатели и заказчики	2 300	33 109	34 134	0	1 275	325
В том числе в составе прочей дебиторской задолженности – сомнительная задолженность – ИНВЕСТБАНКА по размещенным в депозит денежным средствам	3 701	0	0	0	3 701	

4.6. Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)

Нераспределенная чистая прибыль на 01.01.2023г. 19 053 тыс. руб. За отчетный год произошло уменьшение – на сумму убытка отчетного года 3 523 тыс. руб. Нераспределенная чистая прибыль на 01.01.2024г. составила 15 530 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетный 2023 год

Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало отчетного года	Образовалось	Погашено	Списано на финансовые результаты	На конец отчетного года
Поставщики и подрядчики	173	6615	6 629	0	159
Перед персоналом организации	271	7524	7 602	0	193
Перед внебюджетными фондами	148	805	900	0	53
По налогам и сборам в бюджет	1 623	8 889	9 366	0	1 146
Авансы полученные	17 891	7 408	24 050	0	1 249
Прочие кредиторы	43	16 565	7 839	122	8 647
Итого	20 149	47 806	56 508	0	11 447

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 73 т. р.

+

4.8. Оценочные обязательства и резервы в 2023 году.

Наименование резерва	Остаток на начало отчетного года	начислено	использовано	Остаток на конец отчетного года
Резерв на оплату отпусков	1 000	300	517	783
Резерв сомнительных долгов	325	0	0	325

Резерв на оплату отпусков определен на последний день отчетного года исходя из средней заработной платы и количества дней неиспользованного отпуска. Существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения обязательств.

4.9. Прочие оборотные активы

Наименование активов	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Ценные бумаги других организаций, не приносящие дохода	0	3 998	3 998

5. Иная информация.

5.1. Информация о связанных сторонах для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Информации о связанных сторонах не имеется.

5.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности не имеется.

5.3. Информация по прекращаемой деятельности предприятия.

В отчетном году информации по прекращаемой деятельности не имеется.

5.4. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

В отчетном году основные средства обществом не модернизировались.

5.6. Информация об экологической деятельности предприятия.

В отчетном году у общества образуются только твердые коммунальные отходы, которые вывозятся региональным оператором, поэтому плата за загрязнение окружающей среды не рассчитывалась. Претензии контролирующих органов в отчетном году отсутствуют.

5.7. Информация о бенефициарных владельцах.

Бенефициарными владельцами АО КМАЭМ являются крупные акционеры, владеющие более, чем 5% голосующих акций общества, указанные в п. 1.7. настоящих Пояснений. Согласно данным регистратора бенефициарами является основная группа акционеров юридических лиц и группа физических лиц с пакетом акций более 5 процентов, участвующих в управлении акционерным обществом.

5.8. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

При условиях отсутствия объемов электромонтажных работ у АО КМАЭМ существует риск начала процедуры банкротства или ликвидации предприятия.

5.9. Расчеты по налогам в бюджет и платежам во внебюджетные фонды.

За отчетный год начислено налогов в бюджеты – 7 831 тыс. руб. и внебюджетные фонды – 1 553 тыс. руб.

Экономических санкции, начисленные за несвоевременную уплату налогов в бюджет и по актам камеральной проверки – 0 т. р., во внебюджетные фонды – 0 т. р.

Задолженность по платежам в бюджет (1 146 т. р.) и внебюджетные фонды (53 т. р.) на 01.01.2024 года составляют текущие платежи. На 01.01.2024г. переплата налогов в бюджеты составляет 948 т. р. (в том числе по налогу на прибыль - 207 т. р.), переплата во внебюджетные фонды - 0 т. р.

5.10. Сведения о чистых активах.

На 31.12.2023 года чистые активы общества составляют 35 035 т. р., и превышают сумму уставного капитала более чем в 10 раз. Чистые активы определены в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.08.2014г. № 84н.

Генеральный директор АО КМАЭМ

Главный бухгалтер

25.03.2024г.



Кононов О. В.

Маматова Е.С.