

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023 год
АО «ПМП».

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

АО «ПМП» (далее Общество) было зарегистрировано 08.04.1993г.

Уставный капитал общества составляет 6,375 тыс. рублей, разделен на 20 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 318,75 рублей каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

Ведение реестра акционеров осуществляется ООО «Оборонрегистр» на основании Договора №153/14-С от 30.09.2014г.

Среднесписочная численность работников Общества за последние три года составила:

- за 2023 год – 265 человек,
- за 2022 год - 328 человека
- за 2021 год – 337 человек,

Основным видом деятельности общества является осуществление проектных работ в области строительства, реконструкции, переоборудования предприятий и установок топливно-энергетического комплекса.

Адрес местонахождения АО «ПМП»: 199004, г. Санкт-Петербург, Биржевой пер., д.6, лит. А.

В марте 2023 г. головное подразделение переезжает на ул. Одоевского д. 24 корп. 1 лит.А в Санкт-Петербурге. Предстоит смена юридического адреса.

У Общества есть один филиал, находящийся по адресу: 344090, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, Стачки пр-т, дом № 184 А

Раздел II. Учетная политика

Учетная политика Общества была разработана, а бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Изменения в Учетную политику в 2023 г. не вносились.

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н,
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н и других ПБУ, ФСБУ и иных нормативно-правовых актов в области бухгалтерского и налогового учёта. Отступления от правил нормативно-правовых актов в 2023г. отсутствуют.

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом в программе 1С: Предприятие 8.3.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, погашается посредством начисления амортизации;

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом;

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в расходы единовременно, при принятии к учету.

С 2022 года бухгалтерский учет ведется с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020. Переход на стандарты ФСБУ 6/2020, 25/2018 произведен в межотчетный период 2021 – 2022 гг. альтернативным упрощенным способом. Начало применения ФСБУ 26/2020 осуществлено перспективным способом.

Запасы

Стоимость товарно-материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения без учета налогов, с учетом расходов, связанных с их приобретением. При списании материалов, используемых в производстве, применяется метод оценки по средней стоимости. Товарно-материальные ценности списываются на счета учета производственных затрат по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, п.2 ФСБУ 5/2019 не применяется, а учитывается в сумме производственных затрат по мере их отпуска в эксплуатацию.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых и общепроизводственных расходов. Косвенные расходы списываются на финансовый результат отчетного периода.

Признание доходов

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере подписания двусторонних актов выполненных работ (услуг);

Списание авансов, полученных под будущую реализацию, производится на дату подписания акта выполненных работ (услуг) на основании информации, содержащейся в акте согласно условиям договора.

Расходы текущего периода

Затраты на производство учитываются в том периоде, к которому они относятся. Учет затрат на производство ведется в разрезе видов продукции (позаказно) и видов затрат;

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются между видами продукции пропорционально расходам на оплату труда работников основного производства;

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, равномерно списываются на счета затрат исходя из сроков использования актива, указанных в договорах (накладных) или установленных самостоятельно. В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных или внеоборотных активов, в зависимости от срока использования, оставшегося на момент формирования отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство создается в виде резерва на оплату отпусков и ежегодной доплаты к отпуску. Величина резерва на оплату отпусков и ежегодной доплаты к отпуску представляет собой предполагаемую сумму на оплату отпусков и доплаты, увеличенных на сумму страховых взносов, относящихся к этим выплатам.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей

Показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.

Строка 1150 Основные средства – 73 602 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств в организации отражено в разделе 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основные средства, приобретенные, но не введенные в эксплуатацию на 31.12.2023г. в компании отсутствуют.

Компания с 2022 года начала применять ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Переход к их применению был осуществлен альтернативным методом в межотчетный период. В связи с этим показатели по основным средствам на 31.12.21г. были скорректированы, а именно:

- при переводе основных средств стоимостью менее 100 000 руб. в малоценное оборудование, их общая стоимость в организации уменьшилась на 322 614,97 руб. за счет списания первоначальной стоимости на сумму 19 465 478,21руб. и списания накопленной амортизации на сумму 19 142 863,24 руб.

- при пересмотре срока полезного использования основных средств стоимостью более 100 000 руб. амортизация была скорректирована на сумму 7 205 061,97 руб., при этом ликвидационная стоимость основных средств составила 2 991 000,00 руб.

Все корректировки отнесены на финансовый результат в межотчетный период 2021-2022 гг.

АО «ПМП» арендует офисные и хозяйственные помещения с сформированным правом пользования активом равным на конец периода 111 842 011,32 руб. (первоначальная стоимость).

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

Признаки обесценения основных средств по результатам проверки перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не обнаружены.

Продажи основных средств в отчетном периоде не было. По причине морального износа было произведено списание основных средств на сумму 2 723 977,20 руб. (первоначальная стоимость), убыток от списания составил 81 542,14 руб.

Строка 1110 Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2023г. в АО «ПМП» отсутствуют.

Строка 1170 Финансовые вложения

Финансовые вложения, подлежащие раскрытию в разделе 1 Баланса, отсутствуют.

Строка 1180 Отложенные налоговые активы – 127 980 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	2023 г	2022 г
Незавершенное производство	1 598	1 190
Основные средства	-	13
Оценочные обязательства и резервы	7 331	4 795
Расходы будущих периодов	325	-
Убытки прошлых лет	102 797	60 291
Арендные обязательства	15 928	32 510
ИТОГО	127 980	98 799

Показатели отложенных налоговых активов по основным средствам по состоянию на 31.12.2021г. скорректированы в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и переходом к его применению альтернативным методом в межотчетный период.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Отложенные налоговые активы дополнились аналитическим показателем "Арендные обязательства".

Строка 1190 Прочие внеоборотные активы – 11 532 тыс. руб.

Включает в себя вложения в программное обеспечение, используемое в проектировании, со сроком использования более года.

Строка 1210 Запасы – 110 951 тыс. руб.

Информация о запасах отражена в разделе 4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обесценение запасов в 2023 году отсутствует, резерв под обесценение запасов не создавался.

Ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на отчетную дату отсутствуют.

Строка 1230 Дебиторская задолженность – 245 604 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности отражена в разделе 5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Строка 1240 Финансовые вложения.

Финансовые вложения, подлежащие раскрытию в разделе 2 Баланса, отсутствуют.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 2 801 тыс. руб.

-отражены денежные средства на расчетном и специальном счетах – 2 796,07 тыс. руб.

- отражены денежные средства в кассе – 4,61 тыс. руб.

Строка 1260 Прочие оборотные активы

Включает в себя вложения в программное обеспечение, используемое преимущественно в проектировании, со сроком использования менее года.

Строка 1410, 1510 Заемные средства – 30 520 тыс. руб.

Заемные средства в течение 2023 года привлекались несколько раз, на общую сумму 31 691тыс.руб., из них 1 171 тыс.руб. было возвращено.

Строка 1420 Отложенные налоговый обязательства – 18 928 тыс.руб.

Отложенные налоговые Обязательства	2023 г	2022 г
Доходные вложения в материальные ценности	-	115
Доходы будущих периодов	338	3
Незавершенное производство	2 017	847
Основные средства	14 614	28 632
Проценты по обязательствам	1 959	4 335
ИТОГО	18 928	33 932

Строка 1520 Кредиторская задолженность – 679 504 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности отражена в разделе 5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Строка 1540 Оценочные обязательства 36 654 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 7 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Общество создает резерв на оплату отпусков, который рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенных на страховые взносы. Также Общество формирует резерв на выплату ежегодного вознаграждения работникам.

Налоги

Основные налоговые показатели:

Вид налога	Уплачено за 2023 год	Уплачено за 2022
Налог на прибыль	-	-
НДС	-	136 993
НДФЛ	-	69 469
Транспортный налог	-	41
ЕНП	208 559	-
Итого	208 559	206 503

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет задолженность по уплате налогов и страховых взносов на сумму 119 898 тыс.руб., кроме того, пеней на сумму 12 421 тыс.руб.

Показатели отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 года.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Строка 2110 Выручка – 523 999 тыс. руб.

Вся выручка получена о реализации проектных работ и услуг по авторскому надзору.

Строка 2120 Себестоимость продаж – 567 780 тыс. руб.

Информация о затратах на продажу отражена в разделе 6 Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Строка 2210 Коммерческие расходы

Отсутствуют

Строка 2220 Управленческие расходы – 159 930 тыс. руб.

Виды расходов	Январь-Декабрь 2023	Январь-Декабрь 2022
Расходы на оплату труда	103 600	112 296
Отчисления на социальные нужды	27 793	27 058
Амортизация	2 685	3 037
Амортизация арендуемых средств	7 412	9 190
Прочие затраты	18 440	32 368
Итого по строке 2220	159 930	183 949

Строка 2320 Проценты к получению по размещенным депозитам, приобретенным векселям и выданным займам – 2 120 тыс. руб.

Строка 2330 Проценты к уплате – 31 060 тыс. руб., из них:

проценты по кредитам и займам – 19 953 тыс. руб.
процентные расходы по арендованным средствам – 11 107 тыс. руб.

Строка 2350 Прочие расходы – 28 257 тыс. руб.

Виды расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы	5 420	50 596
Банковские услуги	1 776	2 197
Прочие непроизводственные расходы	14 567	4 386
из них пени по налогам:	12 421	-
Неустойка по договору	-	17 975
Прочие расходы	6 494	13 310
Итого по строке 2350:	28 257	88 465

Строка 2340 Прочие доходы –24 223 тыс. руб.

Виды доходов	Январь - декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	5 732	-
Курсовые разницы	16 665	26 004
Прочих доходов	679	23 615
Итого по строке 2340	1 826	49 619

Строка 2410 Условный налог на прибыль – 44 349 тыс. руб.

Сумма убытка в бухгалтерском учете за отчетный год составила 236 685 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 6 269 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль составил 53 606 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил 2 988 тыс.руб.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию

Чистый убыток отчетного периода составил 192 501 тыс. руб.

Чистый убыток, приходящийся на одну акцию за 2023 г. составляет 9 625 042,67 руб.

Обязательства выданные

Отсутствуют

Раздел IV. Прочая информация

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами с АО «ПМП» являются:

- до 08.12.2023 г. ООО «Инвест Технолоджи» - 100% уставного капитала АО «ПМП» и его участники: Поляков Олег Владимирович, Гасанов Эдуард Сарифович. С 08.12.2023 единственным акционером АО "ПМП" стало ООО "ПК Инжиниринг", чьим собственником является ООО "Петон Констракшн" с участием Гасанова Эдуарда Сарифовича, Полякова Олега Владимировича и АО "ЭНКИ";

- члены Совета директоров;

- ООО "НИПИ НГ "Петон";

- генеральный директор: Трофимов Олег Владимирович (с 24 августа 2020 года по 24 августа 2023 года), Дьяченко Евгения Григорьевна (с 25 августа 2023 года по настоящее время).

В течение отчетного периода отсутствовали операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств со связанными сторонами, кроме ООО "НИПИ НГ "Петон" и ООО "ПК Инжиниринг".

Сумма операций с ООО "НИПИ НГ "Петон" составила 107 663 тыс. руб. (без НДС), из них АО "ПМП" выполнило работ по проектированию и авторскому надзору на сумму 8 494 тыс.руб., оказало услуг по субаренде на сумму 4 864 тыс.руб. Кроме того, АО "ПМП" был получен от ООО "НИПИ НГ "Петон" коммерческий кредит в виде предварительной оплаты (аванса) проектных работ по Договору № 536/20 от 03.02.2021 на сумму 76 417 тыс.руб. В 2023 году за пользование полученными деньгами начислены проценты на сумму 17 888 тыс.руб.

ООО "ПК Инжиниринг" в 2023 году выдало АО "ПМП" процентный заем на сумму 9 500 тыс. руб. За пользование заемными средствами, в отчетном периоде начислено к уплате 79 тыс.руб.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу (генеральный директор, технический директор, заместители генерального директора АО «ПМП») в 2023 году составили 35 187,94 тыс. руб., из них удержано НДФЛ на сумму 4 419 тыс.руб. и начислено страховых взносов на сумму 7 842 тыс.руб.

Вознаграждение совету директоров в течение года не выплачивалось.

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

АО "ПМП" после отчетной даты намерено осуществить смену адреса местонахождения компании, снизив издержки, направленные на оплату аренды офиса, после чего ППА и Арендные обязательства также снизятся.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

По состоянию на 31.12.2023 г. у АО "ПМП" имеется не завершенное судебное (арбитражное) разбирательство, в котором организация выступает ответчиком в связи с подачей МИФНС № 16 по Санкт-Петербургу заявления о признании Общества несостоятельным (банкротом) (основание: определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.10.2023 г. по делу N А56-102013/2023). Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 11.12.2023 г. в отношении АО "ПМП" была введена процедура наблюдения.

Акционером АО "ПМП" разработан план погашения задолженности, а также ведется работа с уполномоченным органом по поводу реструктуризации задолженности с целью прекращения процедуры наблюдения, следующее судебное заседание по данному вопросу назначено на 25.03.2024 г.

Оценка непрерывности деятельности

Сложная эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, не оказала негативного влияния на финансово-экономическое положение АО «ПМП», тогда как, события, связанные с обострением геополитической ситуации после 24 февраля 2022 года, оказали такое влияние в незначительной степени. Оба фактора не повлияли на соблюдение принципа непрерывности деятельности компании.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность, как минимум следующие 12 месяцев. Однако введенная 11.12.2023 г. процедура наблюдения в рамках дела о банкротстве АО "ПМП", не позволяет утверждать это с абсолютной уверенностью.

Несмотря на сложное положение компании, собственники бизнеса намерены оказать финансовую поддержку Обществу для выведения его из кризиса и выполнения всех

обязательств перед поставщиками и заказчиками. К окончанию отчетного периода АО "ПМП" обладает портфелем заказов на сумму более 1,727 млрд.руб. и при закрытии текущих долгов, накопленных за 2023, выход из состояния банкротства возможен.

Генеральный директор АО «ПМП»

Дьяченко Е.Г.

Главный бухгалтер АО «ПМП»

Васильева Т.А.

17 февраля 2024 г.



ООО «АКТИВНУМ»

В данном документе пронумеровано,
проиндексировано и скреплено печатью
34 (подпись)

Исполнительный директор
Кушнев А.П.

