

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «ПАВЛОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНО-СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
6. АРЕНДА.....	7
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
8. ЗАПАСЫ.....	9
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
13. НАЛОГИ И СБОРЫ.....	13
14. КАПИТАЛ	14
15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	14
16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ).....	16
17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	17
19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	17
20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	18

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод» (далее по тексту «Общество») учреждено как публичное акционерное общество «25» июня 1996 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

396430, Российская Федерация, Воронежская область, город Павловск, улица Олега Кошевого, дом 1.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров и единоличный исполнительный орган.

Состав совета директоров:

Председатель – Лоскутова Илона Юрьевна;

Члены совета – Маринкина Надежда Ильинична

- Шеина Галина Николаевна

- Каширская Галина Тихоновна

- Острикова Нина Ивановна

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Маринкина Надежда Ильинична.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. входили:

Таблица 1.3 Состав Ревизионной комиссии

Председатель Ревизионной комиссии:

1.	Омельченко В.Н.	ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод», механик
----	-----------------	---

Члены Ревизионной комиссии:

2.	Щеглов А.В.	ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод», зам. директора по производству
3.	Тищенко И.В.	ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод», слесарь по сборке металлоконструкций

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Уставом Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА*

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами акций Общества являлись:

Таблица 1.4 Владелец акций

№ п/п	Акционеры	Доля участия в уставном капитале, %	Доля участия в голосующих (обыкновенных) акциях, %
1	Омельченко В.Н.	36	
2	Маринкина Н.И.	25	
3	Омельченко Ю.Н.	6	
4	Прочие миноритарные владельцы и номинальные держатели	33	

*Информация указана по данным реестра акционеров ОАО «Павловский судостроительно-судоремонтный завод».

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- строительство кораблей, судов и плавучих конструкций.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 26 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете.

Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

▪ Здания	от 15 до 100 лет
▪ Сооружения	от 7 до 30 лет

▪ Машины и оборудование, транспортные средства	от 2 до 16 лет
--	----------------

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта;
- начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;
- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020, 25/2018 *****	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс **** переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего *	2023		37 754	(13 417)	13 584	(351)	351	(1 588)			50 987	(14 654)
	2022	x	31 774	(12 588)	6 041	(61)	61	(890)			37 754	(13 417)
в том числе, Здания и сооружения	2023		7 168	(6 875)		(...)		(73)			7 168	(6 948)
	2022	x	7 168	(6 802)		(...)		(73)			7 168	(6 875)
Машины, оборудование, транспортные средства	2023		14 890	(6 417)	13 584	(350)	350	(1 514)			28 124	(7 581)
	2022	x	8 910	(5 661)	6 041	(61)	61	(817)			14 890	(6 417)
Прочие виды основных средств	2023		15 696	(125)		(1)	1	(...)			15 695	(125)
	2022	x	15 696	(125)		(...)		(...)			15 696	(125)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация**	2023		15 571	x		(...)	x	x	x		15 571	x
	2022	x	15 571	x		(...)	x	x	x		15 571	x
Право пользования активом	2023			(...)		(...)		(...)				(...)
	2022	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
в том числе, *****	2023											
	2022	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Инвестиционная недвижимость – всего*****	2023			(...)		(...)		(...)				(...)
	2022	x		(...)		(...)		(...)				(...)
в том числе, Здания и сооружения	2023			(...)		(...)		(...)				(...)
	2022	x		(...)		(...)		(...)				(...)
Земельные и лесные участки, по которым не начисляется амортизация	2023			x		(...)	x	x	x			x
	2022	x		x		(...)	x	x	x			x
Право пользования активом	2023			(...)		(...)		(...)				(...)
	2022	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
в том числе, *****	2023			(...)		(...)		(...)				(...)
	2022	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

* Раскрывает стр. ББ 1150 без учета незавершенных капитальных вложений.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 4 750,00 тыс. руб.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2023, выявлены обстоятельства, свидетельствующие о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, сроки полезного использования основных средств по отдельным объектам ОС Обществом пересматривались. Нормы амортизации скорректированы в соответствии с измененным сроком полезного использования.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС, стоимостью не менее 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе запасов. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представлялось возможным. В виду чего, их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

В 2023 году переданы в залог под банковскую гарантию транспортные средства на сумму 7 001,00 тыс. руб.

6. АРЕНДА

Учет у арендатора:

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов отсутствуют.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Учет у арендодателя:

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована.

Таблица 6.1 Причитающиеся арендодателю арендные платежи

(тыс.руб.)

Арендные платежи по срокам погашения	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
до 1 года	454	460

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы на балансе Общества в 2023 году не числятся.

8. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение.

Запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. Готовая продукция принималась к учету по фактической себестоимости.

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде 2023 г. выявлены признаки обесценения готовой продукции на сумму 642 354,29 руб. Создан резерв под обесценение запасов на сумму 642 354,29 руб..

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показана за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;

- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической себестоимости;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция, объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 40 тыс. руб.

Таблица 11.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себесто- имость	резерв под обесценение	себесто- имость	резерв под обесценение	себесто- имость	резерв под обесценение
Запасы - всего	32 196	(642)	4 771	(...)	2 869	(...)
в т.ч. Сырье и материалы	901	(...)	2 464	(...)	475	(...)
Затраты в незавершенном производстве	28 892	(...)	1 841	(...)	2 137	(...)
Готовая продукция и товары	1 963	(642)	240	(...)	257	(...)

Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	440	(...)	226	(...)		(...)
Прочие запасы		(...)		(...)		(...)

В 2023 году запасы в залог не передавались.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 9.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка ****	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка ****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
	2023	12 740		29 435	14 858					27 317	

Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2022	3 749		22 275	(13 284)					12 740	
в т.ч. Предоставленные краткосрочные займы	2023	12 740		29 435	14 858					27 317	
	2022	3 749		22 275	13 284					12 740	

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 10.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	93 814	157 317	45 746
Денежные средства	35 814	157 317	15 746
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию			
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	58 000	-	30 000

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы не погашенных % по договорам займов;

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

- задолженность прочих дебиторов.

Общество не являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС.

Таблица 11.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	40 814	(...)	4 475	(...)	4 610	(...)
Краткосрочная дебиторская задолженность	40 814	(...)	4 475	(...)	4 610	(...)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	830		413		1 105	
Авансы выданные*	39 983		3 990		564	
прочие дебиторы – всего**	1		72		2 941	
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	10 038	-	1 029	-	-	-
В т.ч. обеспечительные средства под банковскую гарантию	8 229		-	-	-	-

* Суммы указываются без НДС с авансов.

Таблица 11.2 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	17 490	13 604	2 966
Поставщики и подрядчики	427	51	75
Задолженность перед работниками общества	2 493	1 298	780
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	5 412	12 114	1 635
Авансы полученные*	9 012		
Обязательства по аренде	*	*	*
Прочие кредиторы**	146	141	476
Прочие обязательства краткосрочные	588	-	-
в т.ч. задолженность по договору займа от организации-банкрота с 2019г.	588	-	-

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату денежных средств по привлеченному займу по Договору займа №1-01 от 20.04.2015 г. с ООО «Воронеждорстрой», которое с 14.04.2019 г. по настоящее время находится в процессе банкротства (справка от 26.03.2024 г.). В Бухгалтерском балансе сумма задолженности по договору займа с учетом начисленных процентов в размере 588 141,81 руб. отражена в составе прочих оборотных активов.

Таблица 12.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	500		(...)		
	2022	500			500	500
краткосрочные кредиты	2023			(...)		
	2022					
краткосрочные займы;	2023	500		(...)		
	2022	500			500	500

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

13. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 13.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	0	23	0
Налог в связи с применением УСН			
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам		23	
Задолженность по страховым взносам			
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	5 412	12 114	1 635
Налог в связи с применением УСН	3 639	11 271	1 048

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочая задолженность по налогам и сборам	1 179	287	275
Задолженность по страховым взносам	594	556	312

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 2 тыс.руб. и составляет 1 582 обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

На отчетную дату выпущено и выкуплено 1 582 акции.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал на отчетную дату не сформирован.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 19 197 тыс.руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 221 245 тыс. руб., 190 565 тыс. руб., 69 825 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 30 680 тыс. руб. или 13,87%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 221 243 тыс. руб.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования полной себестоимости продукции, в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета производственных расходов, т.е. распределялись на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 171 366 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 202 046 тыс.руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 30 680 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 15.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	118 384	210 656
В том числе:		
реализация готовой продукции, работ, услуг	118 339	210 656
...	45	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(45 376)	(63 272)
В том числе:		
реализация готовой продукции, работ, услуг	(45 376)	(63 272)
Валовая прибыль	73 008	147 383
Коммерческие расходы	(19 596)	(12 556)
Общехозяйственные и административные расходы	(...)	(...)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	53 412	134 827
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам		
В том числе:	4 567	1 883
Проценты к получению		
Проценты к уплате		(13)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(...)	(...)
Доходы от участия в других организациях		
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества		
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств		
Положительный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами		
Доходы от выбытия финансовых вложений		
Доходы от продажи прочего имущества		
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(...)	(...)
В том числе:		
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей		
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств		
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами		
Стоимость выбывших финансовых вложений		
Стоимость выбывшего прочего имущества		
Иные прочие доходы	705	949
В том числе:		
Курсовые разницы		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году		
Штрафы, пени, неустойки по суду		
...		

Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		
- нематериальных активов		
- запасов		
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности		
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат		
Доходы от операционной аренды	454	460
Прочие доходы	251	489
Иные прочие расходы	(24 043)	(4 363)
В том числе:		
Курсовые разницы		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки по суду		
Пени и штрафы по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам		
...		
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		
- нематериальных активов		
- запасов		
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности		
- долгосрочных активов к продаже		
Отрицательный результат от обесценения основных средств		
Прочие расходы	(24 043)	(4 363)

Таблица 15.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	35 814	29 376
Затраты на оплату труда	22 992	22 195
Отчисления на социальные нужды	4 783	4 649
Амортизация	1 252	890
Прочие затраты	131	18 719
Итого по элементам затрат	64 972	75 829

16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)

КОЛИЧЕСТВО И НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 1 582 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 1 582,00 руб.

ДИВИДЕНДЫ

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 30 680 тыс.руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 19 393 руб./акц.

По итогам работы Общества за 2022 год общим собранием акционеров принято решение дивиденды не выплачивать.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей раскрытия событий, произошедших после отчетной даты, существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 10% от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 1% от выручки (применительно к доходам/расходам).

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий не происходило.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Резерв на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2023 года был создан в размере 884 079,00 рублей.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций уставного капитала или которые контролирует другим способом отсутствует.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров ОАО «ПССРЗ» - 5 076 582 руб.;
- Генеральному директору ОАО «ПССРЗ» - 3 157 476 руб.;
- Заместителю генерального директора по производству ОАО «ПССРЗ» - 2 352 397 руб.;
- Главному бухгалтеру ОАО «ПССРЗ» - 1 411 141 руб..
-

Таблица 19.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	8 840	5 428
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	8 840	5 428
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ		
Долгосрочные вознаграждения:	Σ	Σ
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

3. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

Операции с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемыми прямыми владельцами не проводились.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н если при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2022 и 2023 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и делает вывод, что указанные события не повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководитель _____ Маринкина Н.И.

«29» марта 2024г.