

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АИЗ» за 2023 год

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «АИЗ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2015 году на основании решения единственного участника.

Юридический адрес: 140081, Московская обл, Лыткарино г, Парковая ул, дом 1, офис 1

Фактический адрес: 140081, Московская обл, Лыткарино г, Парковая ул, дом 1, офис 1

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС № 17 по Московской области.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Размер уставного капитала составляет 2 500 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 г., составила 47 человек.

### 1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2023 г. являлись:

Производство керамических изоляторов и изолирующей арматуры.

### 1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров Общества.

Органами управления Общества являются:

- генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

### 1.3. Краткий обзор учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Отступлений от правил составления отчетности нет. Исправления ошибок не было.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В состав бухгалтерской отчетности за 2023 год (в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66Н) входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавших на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2023 гг. Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 г. 1 доллар США 89,6883 руб., за евро 99,1919 руб. Курсовые разницы, возникающие в течении года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 233 тыс.руб. (прочие доходы-часть стр. 2340-курсовые разницы), 364 тыс.руб. (прочие расходы-часть стр. 2350-курсовые разницы).

Для целей налогового учета в 2023 году действовал особый порядок учета курсовых разниц. Для задолженностей, выраженных в иностранной валюте курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения обязательств.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

### **2.1. Основные средства**

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

## **2.2. Нематериальные активы**

Лимит стоимости НМА более 100 000 руб. (как в налоговом учете),

п. 4, 7 ФСБУ 14/2022 Контроль за малоценными НМА на забалансовом счете.

## **2.3. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы. У общества отсутствуют котируемые ценные бумаги.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении

величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.4. Денежные средства**

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

#### **2.5. Материально-производственные запасы**

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не использует в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2023 стоимость материально-производственных запасов Общества составила 91 991 тыс. руб., из которых:

- 58 614 тыс. руб. – материалы на складе,
- 33 377 тыс. руб. – стоимость товаров для перепродажи на складе.

#### **2.6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы

списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

### **2.7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженности списываются с баланса по мере признания ее таковой. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

### **2.8. Кредиты и займы полученные**

Нет.

### **2.9. Отложенные налоги**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

### **2.10. Признание выручки**

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

### **2.11. Признание расходов**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 и ежемесячно распределяются на расходы основного производства (20 счет) между видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате основных рабочих.

## 2.12. Отчет о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

## 2.13. Изменения в учетной политике

Нет.

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. Вступительные и сравнительные данные

Корректировка данных в связи с изменениями учетной политики (переход на ФСБУ 6)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	8 463	(9)	8 453
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8 463</b>	<b>(9)</b>	<b>8 453</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>190 623</b>	<b>(9)</b>	<b>190 613</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 734	(7)	18 727
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>21 234</b>	<b>(7)</b>	<b>21 227</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3	(2)	1
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>190 623</b>	<b>(9)</b>	<b>190 613</b>

### 3.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую произведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	29.12.2023	нет
Материально-производственные запасы	29.12.2023	нет
Денежные средства	29.12.2023	нет

### 3.3. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2023 г. решено не выплачивать.

### 3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток задолженности по выданным займам составляет 22 265 тыс. руб.

Долг по процентам по займам, выданным по состоянию на 31.12.2023 составил 4 043 тыс. руб. (нарастающим итогом).

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс.руб.:

	31 декабря	
	2023	2022
Средства в кассе	12	24
Средства на расчетных счетах	43 728	48 050
Средства на валютных счетах	9 747	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
Краткосрочные банковские депозиты(сроком размещения до одного месяца)	0	33 500
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>53 487</b>	<b>81 574</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### 3.6. Кредиты и займы

На 31.12.2023 г. задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы:

Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 22 265 тыс. руб.

### **3.7. Прочие оборотные активы**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 45 тыс. руб.

### **3.8. Оценочные обязательства**

Нет.

### **3.9. Прочие доходы и расходы**

Проценты к получению (по займам выданным) – 5 458 тыс. руб.

Прочие доходы (курсовые разницы, прочее) составили 233 тыс. руб.

Прочие расходы (услуги банка, курсовые разницы, транспортный налог) составили 3 321 тыс.руб., в том числе не принимаемые для целей налогообложения – 2 781 тыс.руб.

### **3.10. Арендованное имущество**

Помещения по адресу :

140081, Московская область, г.Лыткарино, ул.Парковая, д.1, офис1;

140081, Московская область, г.Лыткарино, ул.Парковая, д.1, корпус2.

Аренда имущества носит краткосрочный характер.

ФСБУ 25 применяется с 2022 г.

### **3.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Не имеет.

### **3.12. Информация об операциях со связанными сторонами.**

В 2023 году у общества были следующие операции со связанными сторонами:

Солодков Юрий Анатольевич является учредителем (96% акций).

В 2023 г. Общество выплатило генеральному директору Солодкову Ю.А. заработную плату в размере 2 289 тыс. руб.

Общий фонд заработной платы в 2023 г. вырос по сравнению с 2022 г. на 29,8 % и составил 40 796 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Страховые взносы, начисленные в 2023 г. с фонда оплаты труда, составил 7 410 тыс. руб.

### **3.13. События после отчетной даты и непрерывность деятельности**

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. В ближайшее время Общество не планирует прекращение деятельности.

### **3.14. Риски**

Страновые и региональные риски. Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионе.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

### **3.15. Прочая информация:**

- длящиеся договора строительного подряда отсутствуют;
- совместная деятельность – отсутствует;
- расходы на НИОКР – отсутствуют;
- поисковые активы – отсутствуют.

## **4. Основные показатели деятельности за 2023 год.**

В 2023 году общество осуществляло следующие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка, тыс.р. (без НДС)	Доля (%)
Производство полимерных изоляторов	293 058	88,5
Оптовая торговля полимерными изоляторами и линейной арматурой	38 062	11,5
<b>ИТОГО</b>	<b>331 120</b>	<b>100</b>

**Затраты на производство продукции**, приобретение товаров, выполнение работ, формирующие себестоимость продаж **-263 656 тыс. руб.** (стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках) составили:

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	180 191
Покупная стоимость товаров	37 484
Оплата труда	24 108
Оплата больничного	160
Взносы в ФСС	602
Страховые взносы	4 531
Амортизация	5 195
Лицензия на право использования Контур-Фокус	12
Обслуживание программ	4
Аренда, коммунальные услуги	4 149
Затраты по тендерам	2 550
Медицинские осмотры	95
Производственные расходы	0
Использование товарных знаков, патентов	4 575
<b>ИТОГО</b>	<b>263 656</b>

**Коммерческие расходы** (стр. 2210) составили **16 781 тыс. руб.** :

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Аренда оборудования	1 080
Использование патентов	12 072
Расходы на рекламу	248
Транспортные расходы	3 381
<b>ИТОГО</b>	<b>16 781</b>

**Управленческие расходы** (стр. 2220) составили **40 710 тыс. руб.** :

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Амортизация	893
Аренда	1 604
Аренда автомобиля	2 640
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	412
Выставка	317
Затраты на управление	188
Имущественные налоги	14
Интернет	301
Использование лицензионной программы	26
Коммунальные услуги	19
Консультационные услуги	1 310
Материалы и комплектующие	6 842
Обслуживание вычислительной и офисной техники	603
Обслуживание программ	709
Обучение сотрудников	76
Оплата больничного	49
Оплата труда	16 479
Офисные расходы	44
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20
Расходы на командировки	3 537
Ремонт и содержание транспортных средств	184
Сертификат	4
Страхование автомобиля	15
Страховые взносы	2 879
Транспортные расходы	50
Услуги производственного характера	1 290
Услуги связи	125
Участие в торгах	78
<b>ИТОГО</b>	<b>40 710</b>

Прибыль от продаж составила 9 973 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 2 945 тыс. руб.

Чистая бухгалтерская прибыль за 2023 г составила 11 201 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. АО «АИЗ» не имеет просроченной задолженности по выплате заработной платы, по налогам в бюджет и внебюджетные фонды.



Солодков Ю.А.

Данилеева И.С.