

**Пояснительная записка
к балансу и отчету о прибылях и убытках за 2023 год
АО «ПЕРВООСНОВА»**

1. Общая часть

1.1 Акционерное общество «ПЕРВООСНОВА» (до 19.05.22г АО «РОСЕВРОСТРОЙ»), зарегистрировано 23.09.2005 года. Местонахождение АО «ПЕРВООСНОВА» : 620000 г. Екатеринбург ул.Бориса Ельцина д.1А оф.1605. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.09.05 за основным государственным регистрационным номером 1056602823001. Единственным владельцем акций является Петленко С.В. Уставный капитал в размере 200 000 рублей, количество акций 100 штук номинальной стоимостью 2000 рублей. Численность организации по состоянию на 31.12.23 г составляет 79 человека.

1.2. Основными видами деятельности общества являются:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

1.3. В предприятии имеется два обособленных подразделения

- Обособленное подразделение АО «ПЕРВООСНОВА»-Москва, созданное 01.02.20г в г.Москва», местонахождение г.Москва, поселение Московский. Киевское шоссе, 22-й км д.6А, стр.

-Обособленное подразделение «СПБ», созданное 22.05.23, находящееся по адресу 197374 г.Санкт-Петербург, муниципальный округ Озеро Долгое, Торфяная дор, д.7Ф, помещ.917

1.4. Акционерное общество «ПЕРВООСНОВА» имеет два дочерних предприятия:

– ООО «ЕВРОГРАНИТ», созданное 08 сентября 2021г., за основным государственным регистрационным номером 1211000005842. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Доля Акционерного общества «ПЕРВООСНОВА» 75 %.

- ООО «ПАТТЕРН», ОГРН 1169658064564, Уставный капитал Общества 200 000руб, доля АО «ПЕРВООСНОВА» -74% , приобретена 24.03.23года

1.5.Общество является участником ООО «ТА-ТРАНС» 49%

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.2.Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

-активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

-общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.3. Бухгалтерский учет в АО «ПЕРВООСНОВА» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие Бухгалтерия 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки 1С» Предприятие. Управление торговлей, ред.11»

2.4. Учет основных средств.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

-Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

-ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

-ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2023 г. для учета арендных отношений Общество применяло ПБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной, как фактические ставки дисконтирования

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета лизинга(аренды) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

2.6. Учет материально-производственных запасов.

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.7. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.8. Учет кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3. Основные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Рост выручки в 2023 году составил 111,97% (по сравнению с 2022г)

Рост затрат (с/ст-ть +коммерческие расходы) в 2023 году составил 115,1% (по сравнению с 2022г)

Проценты к оплате составили 190 469 тыс руб

Проценты к получению 22 315 тыс. руб

Прочие доходы составили 121 507 тыс руб, в т.ч. доходы по решениям арбитражных судов, принятым претензиям – 15 081 тыс руб, доход от уступки по договору факторинга - 62 147 тыс руб

Прочие расходы составили 188 496 тыс руб, в т.ч. резерв по сомнительным долгам – 7359 тыс.руб, услуги банка- 2 038 тыс.руб, расходы на судебные издержки, выплату штрафов – 11 161 тыс руб, расходы по кредитам – 2 400 тыс руб, расходы по аккредитивам – 34 549 тыс руб.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля прочими строительными материалами. Прибыль до налогообложения равна 139 900 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли за 2023 год составила 95 305 тысяч рублей.

По решению акционера дивидендов в 2023 году начислено и выплачено 155 000 000 рублей (из прибыли прошлых лет)

Сумма дебиторской задолженности по поставщикам, покупателям и прочим дебиторам на 31.12.23 составляет 1 311 047 тысяч рублей. В том числе задолженность по покупателям- 746 240 тыс руб, по авансам выплаченным поставщикам – 256 101 тыс.руб,

Сумма кредиторской задолженности по поставщикам, покупателям и прочим кредиторам по состоянию на 31.12.23 составляет 821 230 тысяч рублей. В том числе задолженность по поставщикам 58 230 тыс.руб, по полученным от покупателей авансам – 53 095 тыс руб задолженность по единому налоговому платежу – 7727 тыс руб, задолженность по заработной плате - нет

4.Информация об отдельных активах и обязательствах.

По состоянию на 31.12.23г числится задолженность по внутрироссийский аккредитивам перед ПАО СБЕРБАНК в сумме 708 658 тыс рублей. В качестве обеспечения по кредитным обязательствам выступает поручительство акционера общества Петленко С.В. и ООО «ЕВРОГРАНИТ»

В составе основных средств числится транспортные средства и спецтехника, находящиеся в собственности и в лизинге (ППА) :

:

Транспортное средство, находящееся в собственности	
<i>Наименование</i>	<i>Остаточная стоимость тыс руб</i>
Land Rover Range Rover	
Land Rover Range Rover Velar	
Транспортное средство, спецтехника находящееся в лизинге (ППА)	
Самосвал IVECO	4986
Mitsubishi L200	1668
SHACMAN SX33186T366	4722
SHACMAN SX33186T366	4718
Экскаватор KOMATSU PC500LC-10MO,	17732
Погрузчик CASE 1121F	17197
Land Rover Range Rover	27 549
Погрузчик CASE 1121F	12744
Экскаватор SANY	20754

Основные средства на балансе	
<i>Наименование</i>	<i>Остаточная стоимость тыс руб</i>
Вертикально-роторная дробилка VSI 4200	9835
Грохот 4SW2060C(2шт)	18481
Конвейер ленточный стационарный КЛС №1 800х22000	837
Конвейер ленточный стационарный КЛС №2 800х32000	1145
Конвейер ленточный стационарный КЛС №3 800х27000	962

Конвейер ленточный стационарный КЛС №4 650x22000	799
Конвейер ленточный стационарный КЛС №5 650x34500	1182
Конвейер ленточный стационарный КЛС №6 650x27000	946
Конвейер ленточный стационарный КЛС №7 650x25000	889
Конвейер ленточный стационарный КЛС №8 650x34500	1182
Перегородка алюминиевая	340
Сервер HP DL360 Gen9 2*E5-2667v4 2 процессора Intel Xeon 16 ядер	355

5.Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	2022 год	2023 год	Изменения
	Среднесписочная численность работников, чел	63	63	
2512	Затраты на оплату труда, руб	188 445 191,01	196 025 767,81	7 580 576,8
3	Среднемесячная заработная плата, руб	249 266,12	259 293,34	10 027,22

5.Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.22	На 31.12.23	Изменения
1	Нераспределенная прибыль, тыс.руб	951 318	891 623	-59695
2	Уставный капитал, тыс руб	200	200	
3	Резервный фонд, тыс.руб	93	93	
4	Итого собственный капитал	951 611	891 916	-59695

6 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который не имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор
АО «ПЕРВООСНОВА»

Главный бухгалтер



С.В.Петленко

Л.И.Ващенко