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

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество "Пензаспецавтомаш".

Форма собственности: акционерное общество, частная.

Юридический адрес: 440015, Пензенская область, г.о. город Пенза, г Пенза, ул Егорова, влд. 3.

Дата государственной регистрации: 25 ноября 1997г.

ОГРН: 1025801202712.

Учредителями Общества являются физические лица:

Колесников М. В. – 98% акций

Колесникова А. М. – 2% акций.

Уставный капитал Общества составляет 1 028 500 (Один миллион двадцать восемь тысяч пятьсот) рублей.

По состоянию на 31.12.2023 зависимой организацией по отношению к АО «Пензаспецавтомаш» является ООО «Спецмаш Сердобск».

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности АО «Пензаспецавтомаш» в 2023 г.:

- Производство металлических цистерн, резервуаров и прочих емкостей;
- Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом АО «Пензаспецавтомаш» является генеральный директор Макарова Екатерина Владимировна.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Конечным бенефициаром Общества является Колесников Михаил Викторович.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АК «Аудит – Консалтинг», юридический адрес: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115. ОРНЗ 12006048936.

1.4. Информация о численности персонала Общества и средней заработной плате.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2023 г. 235 человек.

Средняя заработная плата управленческого персонала составляет – 60 900 руб. в месяц.

1.5. Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Пензаспецавтомаш» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2022 № 283.

- стоимостной лимит основных средств: бухгалтерский - 40000 руб., налоговый - 100000 рублей;
- начисления амортизации по каждой группе производится линейным методом;
- первоначальная стоимость основных и нематериальных активов погашается линейным способом;
- переоценку не делали;
- амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов;
- объекты ОС в аренду не сдаем.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2023 г. (тыс.руб.)	2022 г. (тыс.руб.)
Выручка	1 181 666	994 052
Себестоимость продаж	860 953	659 773
Валовая прибыль	320 713	334 279
Прибыль до налогообложения	154 043	181 794
Чистая прибыль	120 048	143 845

IV. Информация об участии в совместной деятельности

Правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

В отчетном периоде АО «Пензаспецавтомаш» участия в совместной деятельности не принимало.

V. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий: проведение специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР, и

введёнными в связи с этим санкциями со стороны европейских государств, США и некоторых других стран.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все адекватные меры для снижения возможных последствий.

В 2022 году производилось распределение дивидендов в сумме 34 500 125 рублей, в том числе: 11 500 082.00 руб. за 2022год, 4 654 144,00 руб. за 2015 год, 18 345 899,00 руб. за 2014 год.

VI. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

Бенефициарным владельцем Общества является Колесников Михаил Викторович.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. по отношению к АО «Пензаспецавтомаш» связанными сторонами являются:

Общество взаимодействовало со следующими взаимозависимыми лицами:

- ООО «Спецмаш Сердобск» получил от АО «Пензаспецавтомаш» в 2023г. займы на общую сумму 34 000 000,00 рублей.
- ИП Колесников Михаил Викторович – аренда основных средств на сумму 19 316 292 рублей.

VII. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Порядок раскрытия информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету " Об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

В отчетном периоде АО «Пензаспецавтомаш» производило расчеты в иностранной валюте (условных единицах).

По состоянию на 31.12.2023 г. величина курсовых разниц, подлежащих оплате в иностранной валюте составила - 0 (указываем валюту), величина курсовых разниц, подлежащих оплате в российских рублях составила - 0 руб.

VIII. Информация об условных активах и обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

1. По состоянию на 31.12.23 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что АО «Пензаспецавтомаш» получит в будущем актив вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

2. По состоянию на 31.12.23 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что АО «Пензаспецавтомаш» имеет обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

IX. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Общество следующие резервы:

- резерв на оплату предстоящих отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Для расчета оценочного обязательства **на оплату отпусков** используется следующий порядок:

• обязательство определяется на последнее число каждого месяца;

• сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода с учетом страховых взносов.

Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В 2023 году:

- оценочное обязательство на начало года составило – 7 951 тыс. руб., на конец года – 10 028 тыс. руб.
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде – 20 074 тыс. руб.;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде – 17 997 тыс. руб.

X. Информация о запасах

Порядок раскрытия информации о запасах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

1. Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила – 236 147 тыс. руб., на конец – 307 950 тыс. руб.;
2. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался;

3. На конец отчетного периода балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.

4. Себестоимость запасов рассчитывается в соответствии с учетной политикой:

сырье и материалы – по способу ФИФО.

незавершенное производство – по фактической себестоимости.

полуфабрикаты - по фактической себестоимости.

готовая продукция – по фактической себестоимости.

товары отгруженные – не используется.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способы расчета себестоимости запасов не менялись.

XI. Информация об объектах основных средств.

Порядок раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

1. Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.
2. В отчетном периоде:
   поступило основных средств на сумму 26 832 тыс. руб.,
   выбыло на сумму – 2 813 тыс. руб.,
   переквалифицировано в долгосрочные активы к продаже на сумму - 0 тыс. руб., произошло изменение стоимости в результате переоценки на сумму - 0 тыс. руб., накоплено амортизации на сумму – 9 479 тыс. руб.
3. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 69 952 тыс. руб.
4. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила - 0 тыс. руб.
5. Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила - 0 тыс. руб.
6. Балансовая стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составила - 0 тыс. руб.
7. В отчетном периоде произошли следующие изменения по элементам амортизации основных средств:

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был увеличен срок полезного использования основных средств.

8. Обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.

XII. Информация о капитальных вложениях

Порядок раскрытия информации о капитальных вложениях установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила - 1 510 тыс. руб.
- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода составила - 514 тыс. руб.
- в отчетном периоде капитальные вложения не выбывали;
- обесценения капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с отчетности за 2022 год положения ФСБУ 26/2020 применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

XIII. Информация о нематериальных активах

Порядок раскрытия информации о нематериальных активах общества в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 («Нематериальные активы») с 01 января 2024 года в межотчетном периоде на 31.12.2023г. было проведено списание следующих нематериальных активов:

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Товарный знак " Купи свою АЗС"	00-000001	-3 435,20
2	товарный знак	000000002	
3	Товарный знак "Benzum" №899445	00-000015	-65 336,40
4	Товарный знак "Бензум" №899446	00-000016	-57 418,20
Итого			-126 189,80

Информация о нематериальных активах раскрыта в Пояснениях к балансу (табличный вариант).

XIV. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Порядок раскрытия информации о полученных займах и кредитах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В течение 2023 года организация не пользовалась кредитами и займами.

XV. Информация о финансовых вложениях.

Порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе числятся финансовые вложения в сумме 1 000 000,00 рублей – вклад в уставный капитал ООО «Спецмаш Сердобск».

XVI. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Совокупные затраты АО «Пензаспецавтомаш» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2023 году составили – 5 364 959,39 рублей.

XVII. Информация о непрерывности деятельности

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. АО «Пензаспецавтомаш» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2023 году АО «Пензаспецавтомаш» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2023 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность АО «Пензаспецавтомаш». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

XVIII. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Генеральный директор _____ Макарова Е. В.

Главный бухгалтер _____ Михайлюк Л. В.

«__» _____ 2024г.