«Шарикоподшипниковый завод «ДЕЦИМА»
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(ОАО «ШПЗ «ДЕЦИМА»)
127282, г. Москва, ул. Полярная, д. 31А, тел./факс: (495) 363-96-69
ОГРН 1037700061882 , ИНН/КПП 7715019274/771501001

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ШПЗ «ДЕЦИМА» (далее именуемое общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения об обществе

ОАО «ШПЗ «ДЕЦИМА»
(ИНН 7715019274/ КПП 771501001, ОГРН 1037700061882, свидетельство о государственной регистрации серии 77 №006809378) зарегистрировано 04.07.1995 ИМНС № 46 по г. Москве.
ОКОПФ 12247, ОКФС 16.
Вид экономической деятельности:
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Уставный капитал общества составляет 1 094 650 (Один миллион девяносто четыре тысячи шестьсот пятьдесят) рублей.

Уставный капитал общества состоит из 1 094 650 (Один миллион девяносто четыре тысячи шестьсот пятьдесят) штук обыкновенных именных акций одинаковой номинальной стоимостью. Номинальная стоимость акции составляет 1 (Один) рубль.. На отчетную дату все акции оплачены. Реестродержателем является АО «НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т.» ИНН 7726030449, ОГРН 1027739216757.

Общество является учредителем ООО "СПЕЦЛОГИСТИКА", доля составляет 99,999% (700 000 000 руб.)

Юридическое местонахождение общества 127282 г. Москва, ул. Полярная д.31А.

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Список акционеров, владельцев более 1% Уставного капитала: 1. Иванов Андрей Ростиславович- (43,09%)	В соответствии с Уставом

		2. ООО «Автопром Менеджмент»- (44,99%) 3. Батраков Александр Вячеславович- (6,39%)	
	Совет директоров	1. Иванов Андрей Ростиславович 2. Батраков Александр Вячеславович 3. Бруховец Георгий Юрьевич 4. Попов Александр Александрович 5. Пестерев Сергей Васильевич	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Бруховец Георгий Юрьевич	В соответствии с Уставом

Среднегодовая численность работников в 2023г. – 0,1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился ООО "АУДИТ & ПРАВО".

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской федерации нормами и правилами.
Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.
Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.
Налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли за квартал с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Состав бухгалтерской отчетности:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах).

Налог на имущество и транспортный налог отражался по дебету счета 26.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому. На следующий год внесены изменения в учетной политике в связи введением ФСБУ 14/2022 «нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учет основных средств и амортизации

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.
Способ амортизации: линейный.

Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 40 000 руб. за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитывались как материально-производственные запасы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.
Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Учет товарно-материальных запасов

К материально-производственным запасам относится имущество стоимостью менее 40000 рублей.
При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.
При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

На 31.12.2023г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе общества числятся:
Материально-производственные запасы – 11 тыс. рублей.
На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов
Формирование выручки определяется по мере оказания услуг покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Доходы в 2023 году составили:
Проценты к получению – 1 552 тыс. руб.
Прочие доходы – 1 тыс. руб.

3. Крупные сделки, сделки с заинтересованностью
В 2023 году крупные сделки не осуществлялись.

4. ***Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности***
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5. Раскрытие существенных показателей
Дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.
По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность за оказанные услуги составила 6 385 тыс. рублей, которая является краткосрочной.
Кроме того, общество имеет сумму дебиторской задолженности в размере 358 859 тыс. рублей, которая состоит из:

- авансы, выданные поставщикам – 2 954 тыс. рублей
- расчеты с бюджетом – 108 тыс. рублей
- расчеты по уступке права требования – 330 812 тыс.руб.
- Прочие 24 985 тыс. руб.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. На 31.12.23г. имеется сомнительная задолженность. В связи с этим создан резерв по сомнительным долгам

Дебитор	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
ООО "Логопром Эф Эм Си Джи"	7 632

Кредиторская задолженность
По состоянию на 31 декабря 2023 года за обществом числится общая задолженность в сумме 984 209 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками - 967 824 тыс. руб.
- перед бюджетом - 39 тыс. рублей
- расчеты по договорам цессии – 11 855 тыс. руб.
- прочие - 4 491 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества числятся финансовые вложения

№ п/п	Наименование организации, ФИО	Договор	Сумма	Срок действия договора	Ставка, %	Сумма дохода за период
1.	ООО «Спецлогистика»	Паи и акции	700 000			
2.	ООО «Вижн»	Договор займа №201/06фн 20 от 25.06.2020	22 780	на 1 год с пролонгацией	1,5	342
3.	ИП Иванов А.Р.	Договор займа 201/06фн-18 от 21.05.2018	20 509	на 1 год с пролонгацией	1,5	307
4.	ИП Иванов А.Р.	Договор займа №201/08фн-18 от 29.08.2018	35 110	на 1 год с пролонгацией	1,5	527
5.	Иванова Наталья Андреевна	Договор займа 201/29 фн-17 от 26.12.2017	3 700	на 1 год с пролонгацией	1,5	56
6.	ООО "СКЛ"	Договор займа №1 от 16.02.2018	5 000	на 1 год с пролонгацией	5	250
7.	ООО "ЗМВ "ВОЛЖСКИЙ ПЛЁС"	Договор цессии от 25.11.2020	1 025	до полного исполнения Сторонами своих обязательств		
8.	Иванов Андрей Ростиславович	Договор цессии от 01.10.2019	4 998	до полного исполнения Сторонами своих обязательств		
ИТОГО:			793 122	X	X	1 482

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества числятся займы, кредиты (тыс. руб.)

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.23г. (%)
Займы	ООО «Спецлогистика»	№136/20фн-18 от 30.08.2018г	14.06.2024	411

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Временные разницы:

Показатель	***Отложенный налоговый актив сч 09 /« -» обязательство сч 77 на 31.12.2022г.***	***Отложенный налоговый актив сч 09/« -» обязательство сч 77 на 31.12.2023г.***
Основные средства	***(34)***	

Сумма налога на прибыль за 2023г. Составила 205 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Проценты по вкладам к получению	69	
Проценты по займам к получению	1 482	
Списание кредиторской задолженности	1	
Банковское обслуживание		59
Списание дебиторской задолженности		118
Прочие не приним.расходы		542
Списание выделенного НДС на прочие расходы		951
Списание дебиторской задолженности не прин. к НУ		11 375
ИТОГО	1 552	13 045

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

Решение о распределении прибыли в 2023г. не принималось.
Дивиденды в 2023г. не выплачивались.

Чистый убыток за отчетный период составил 12 024 тыс. руб.
Чистый убыток на 1 акцию составил 0,011 тыс. руб.
Чистые активы на 31.12.2023г. Составили 166 185 тыс. руб.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в отчетном году не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

9. Информация по связанным лицам

Связанные стороны	Характер взаимоотношений (вид операций)	Сумма, тыс. руб.
Директор Бруховец Георгий Юрьевич	Трудовой договор	136 – з/п 40 - страховые взносы
Иванов Андрей Ростиславович	Договор займа 201/06фн-18 от 21.05.2018	20 506
Иванов Андрей Ростиславович	Договор займа №201/08фн-18 от 29.08.2018	35 110
Иванов Андрей Ростиславович	договор цессии от 01.10.2019	4 998
ИП Иванов Андрей Ростиславович	Лиц. дог. ЛД 233/05фн-17 от 01.09.2017	2 780
ООО "СПЕЦЛОГИСТИКА"	Договор цессии от 25.11.2020	6 000

Бенефициар Общества - Иванов Андрей Ростиславович.

11. Информация об оценочных обязательствах

Резерв на оплату отпусков создается. На 31.12.23г. отсутствуют обязательства, под которые создается резерв на оплату отпусков.

12. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

13. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2023 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- в 2023 году у предприятия не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

14. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Однако эти обстоятельства не привели к значительным изменениям положения организации.

Генеральный директор Г.Ю. Бруховец

26.03.2024