



Акционерное общество "КОСУЛИНСКИЙ АБРАЗИВНЫЙ ЗАВОД"

Основан в 1942 году

Почтовые реквизиты:

624053 Россия, Свердловская область, Белоярский район, п.г.т. Верхнее Дуброво, ул. Победы, 1
ИНН 6639002154, КПП 668301001

Телефоны, факсы:

Приемная: (343) 344-08-91 (92)

Отдел сбыта: (343) 344-08-81 (85)

E-mail: kaz@kosulino.ru Сайт: www.kosulino.ru



FSK.RU 0002.F00017110

ГОСТ Р ИСО 9001-2015

№ б/н от «26» марта 2024г

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому отчету за 2023год

1. Основные сведения

Акционерное общество «Косулинский абразивный завод» создано путем преобразования государственного предприятия «Косулинский абразивный завод», является его правопреемником, зарегистрировано Постановлением главы Администрации муниципального образования «Белоярский район» Свердловской области № 575 от 11.12.1992г. План приватизации зарегистрирован финансовым управлением Свердловской области 22 февраля 1993г. Код государственной регистрации 62-1п-100.

Государственная регистрация: Свидетельство № 75, серия IY-БИ. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серии 66 № 002770393 за основным государственным регистрационным номером 1026601984067 от 24.12.2002г.

Форма собственности – частная.

Размер уставного капитала составляет 36 000 (Тридцать шесть тысяч) рублей. Уставный капитал состоит из 36 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Акции принадлежат юридическим и физическим лицам.

Реестр акционеров Общества ведет специализированный регистратор Железнодорожный филиал ОАО «Регистратор-Капитал» (Железнодорожный филиал), расположенная по адресу г. Екатеринбург, район Пионерский, пер. Трамвайный.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

На момент составления отчетности на основании протокола заседания Совета директоров от 09 января 2024г. на должность Генерального директора АО «КАЗ» назначен Анисимов В.Ф.

В 2023 году изменения в Устав Общества не вносились.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор»,

Государственный регистрационный номер 1069658004404

Место нахождения: 620078 г. Екатеринбург, ул.Комсомольская, дом 76, а/я 34

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ – 12006067116

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила всего по заводу 141 человек, в том числе промышленно - производственного персонала – 140 человек.

Основным видом деятельности для АО "Косулинский абразивный завод" является производство и реализация абразивного инструмента, оказание услуг промышленного характера, которые не подлежат лицензированию в 2023 году.

№ п/п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Срок действия лицензии
1	Серия СВЕ № 01079 ВР ОТ 17.05.2001г.	На право пользования недрами	Министерство природных ресурсов РФ	До 30.04.2026г.
2	№ ЛО-66-01-002114 от 17.09.2013г.	На осуществление медицинской деятельности	Министерство здравоохранения Свердловской области	бессрочно
3	№ ВП-54-002663(С) от 20.07.2011г.	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	бессрочно
4	066 №00514 от 07.11.2016г.	На осуществление деятельности по сбору,	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	бессрочно

		транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности		
5	Договор водопользования №66-014.01.05.006-Р- ДЗИО-С-2022-02334/00 от 11.04.2022г.	На забор воды из реки Брусянка	Министерство природных ресурсов и экологии свердловской области	До 31.03.2028г.

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Аффилированными лицами Общества на 01.01.2024г. являются: члены Совета директоров Трошин Д.А., Павлова О.А., Павлова Н.А., Петкевич В.В., Обухов А.А., имеющие право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций Общества лица – Павлова О.А., Павлова Н.А.

За 2023 год выплачена заработная плата Трошину Д.А. в сумме 540 269,00 руб., заработная плата Обухова А.А. в сумме 1 902 126,76 руб. С остальными аффилированными лицами Общества сделки за 2023 год не проводились, доходов не было.

2. Основные элементы Учетной политики и Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора от 31 декабря 2021г. № 108.

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, 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.

2.1. Основные средства

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости.

В составе основных средств Общества числится 10 земельных участков на сумму 2 565 тыс. руб.

Амортизация основных средств производилась линейным способом от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определяемого обществом самостоятельно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о прибылях и убытках» в составе прочих (операционных) доходов и расходов.

Переоценка основных фондов в 2023 году не производилась.

Основные средства, переведенные на консервацию по состоянию 01.01.2024 года составляют 7 141 тыс. руб.

2.2. Материально-производственные запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы». Процесс заготовления и

приобретения материальных ценностей ведётся с использованием счета 10ДР «Дополнительные расходы по материалам».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражались в учете на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов.

Отпуск материалов в производство осуществлялся по средней стоимости, которая рассчитывается в момент отпуска материала в производство.

Реализация МПЗ производилась по рыночным ценам.

2.3. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по цеховой себестоимости. На конец отчетного периода остатки незавершенного производства подтверждаются результатами инвентаризации.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.5. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- 10.3 Налоговый учет резерва по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке установленном ст. 266 НК РФ

Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году Обществом не формировался.

2.6. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом

Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду и реализации прочих активов. Данные доходы отражаются в составе доходов от основных видов деятельности.

2.7. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по сдаче имущества в аренду и реализации прочих активов отражаются в составе доходов от основных видов деятельности.

2.8. Отложенные налоги

В соответствии с гл. 25 части второй ПК РФ, Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, общество отражены разницы между налогом на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете, и налогом на налогооблагаемую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете и отраженную в налоговой декларации по налогу на прибыль. Разницы представляют собой постоянные налоговые обязательства (ПНО) и постоянные налоговые активы (ПНА), отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Оценочное обязательство по отпускным относится к прочим расходам и его начисление отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

По состоянию на 01.01.24 начислены оценочные обязательства по неиспользованным отпускам в сумме 6 971 тыс. руб. и отражены в «Отчете о прибылях и убытках» в составе прочих расходов.

2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок 5% от валюты баланса.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные бухгалтерской отчетности за 2022 год не изменялись.

3.2. Анализ финансово - хозяйственной деятельности Общества

Экономические санкции, наложенные на РФ в связи с СВО оказали негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность.

По итогам работы за 2023 год АО «Косулинский абразивный завод» выпустил 1 249,0 тонн абразивного инструмента, на сумму 306 822,20 тыс. рублей. Относительно результатов работы 2022года (1 144,90 тонн на сумму 266 663,10 тыс. рублей) в 2023 году в денежном выражении выпуск увеличился на 40 159,10 тыс. рублей или 15,1%, в натуральном выражении выпуск увеличился на 104,1 тонны или 9,1%

За 2023 год общая выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 321 733,0 тыс. руб., что на 12 % выше чем в 2022году.

Объём реализации абразивного инструмента за 2023 год составил 1225,9 тонн на сумму 302 576,3 тыс. рублей. Относительно итогов 2022 года (1 154,6 тонн на сумму 269 202,8 тыс. рублей) в 2023 году произошло увеличение объемов реализации на 33 373,5тыс. рублей или 12,4 % в денежном выражении, в натуральном выражении произошло увеличение, которое составляет 71,3 тн 6,2%.

Структура затрат на производство и реализацию продукции за 2023 год по большинству статей не претерпела существенных изменений.

Прибыль от основной деятельности за 2023 год составил 9 232 тыс. руб. (в 2022 году 15 379 тыс. руб.).

Убыток от прочей и внереализационной деятельности за 2023 год составил 8 305 тыс. руб., в том числе:

- начислено процентов по кредитам и займам в сумме (-) 5 265 тыс. руб.

Таким образом, за 2023 год получена чистая прибыль 64 тыс. руб, за 2022 год чистая прибыль составила 807 тыс. руб.

Для анализа структуры денежных потоков, направлений использования прибыли, а так же инвестиционной и финансовой деятельности предприятия необходимо рассмотреть Отчет движения денежных средств, а так же Баланс.

При анализе структуры денежных потоков предприятия за 2023 год - Отчет движения денежных средств, видно, что за отчётный период поступления по операционной деятельности составили 340 501 тыс. руб. Расходы по операционной деятельности составили 332 930 тыс. руб. Таким образом, результатом операционной деятельности стал положительный поток в размере 7 571 тыс.руб.

При анализе изменения финансового состояния необходимо отметить, что валюта баланса увеличилась на 13 787 тыс. руб.

4. Информация об экологической деятельности Общества

№ п/п	Природоохранные мероприятия	Стоимость работ, руб.
1.	Сдача промышленных отходов	218 053,00
2.	Плата за пользование водными объектами	20 885,00
3.	Приобретение счетчиков учета холодной и горячей воды	10 000,00
4.	Оплата за передачу сточных вод МУП «ЖКХ р.п. Верхнее Дуброво»	327 902,00
5.	Декларация о платежах за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 год	3104,00
6.	Исследование воды артезианской скважины, тех. воды предприятия	16 054,00
7.	Мониторинг мест накопления отходов	3 207,00
11.	Исследование воздуха на источниках выброса, согласно ПДВ	65 500,00
	ИТОГО:	664 705,00

Генеральный директор

26.03.2024г



В.Ф.Анисимов

Принято, пронумеровано 39

Селезнева Е.О.

Ведущий специалист ООО «Ваш Аудитор»

Селезнева Е.О.

