

Акционерное общество "Мособлстрой № 20"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Акционерное общество «Мособлстрой № 20» (сокращенно – АО «Мособлстрой №20») расположено по адресу: Московская обл. Пушкинский г.о. г. Ивантеевка ул. Трудовая д.3.

Дата государственной регистрации 12 января 1993 года

ИНН 5038012910 КПП 501601001

ОГРН 1025004919510 Свидетельство серии 50 № 012075577 от 25 декабря 2002г.

Исполнительные органы:

Генеральный директор:

Беспалов Валерий Николаевич- с 04 сентября 2020г. по настоящее время на основании решения Совета директоров АО «Мособлстрой №20» от 03.09.2020г.

Общество имеет уставный капитал в размере 7422руб. разделен на количество акций 7422 штук, номинальная стоимость 1 акции -1 рубль., акции обыкновенные именные бездокументарные.

Учредителями являются физические лица.

Владельцы более 25% акций – Беспалов В.Н, Савенко В.А.

В состав общества входит филиал:

- ЖЭУ ЗАО «МОС-20», адрес: Московская обл., Пушкинский г.о., г. Пушкино ул. Лесная д. 5

Филиал осуществлял свою деятельность от имени АО «Мособлстрой №20» на основании Доверенности, выданной на имя директора, и утвержденного «Положения по филиалу», имеет самостоятельный баланс, расчетный счет.

Имущество и средства учитываются в доверительном управлении на балансе филиала.

Филиал является плательщиком страховых взносов в ФСС, ИФНС и ПФР, а также выполняют функции налогового агента по НДФЛ.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и, транспортному налогу осуществляет АО «Мособлстрой №20» по сводным расчетам.

Основные виды деятельности организации в 2023г по кодам ОКВЭД.:

- 35.30.14 Производство и отпуск пара и горячей воды «тепловой энергии» котельными;
- 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда на договорной основе;
- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерской отчетности в АО «Мособлстрой №20» осуществляется согласно действующего законодательства РФ и утвержденной Учетной политики для ведения бухгалтерского и налогового учета, являющейся единой для всех филиалов организации.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Существенные изменения в учетную политику на 2022г. не вносились, за

исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики:

Порядок отнесения имущества к основным средствам: объекты, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, сроком полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

Способ оценки основных средств: Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, под которой понимается фактические затраты организации на их приобретение, сооружение и изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов (НДС и иных).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением.

При начислении амортизации основных средств предприятие не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды и утверждается приказом директора филиалов на основе акта комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов. Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по их первоначальной стоимости.

Резервы под обесценение ценных бумаг не создаются.

Резерв на оплату отпусков не создается.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало

месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Учет затрат на производство, ведется с подразделением на прямые, собираемые на счете 20 и косвенные, собираемые на счете 26 (связанных с содержанием аппарата управления и общехозяйственных служб).

Прочие косвенные издержки, носящие общехозяйственный характер собираются на счете 91.2 и относятся по видам деятельности пропорционально сумме выручки от этих видов деятельности.

Общехозяйственные расходы, накапливаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по окончании отчетного месяца.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Сроки и направления списания таких расходов определяются приказом директора.

Незавершенное производство отражается в учете по фактически произведенным затратам.

Отражение в учете процесса выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется с применением счета сч.43 «Готовая продукция».

Оценка сданных работ и оказанных услуг в учете отражается по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с продажей.

Выручка от реализации работ, услуг, продукции определяется по мере отгрузки.

Расчеты по НДС осуществляются по отгрузке.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются

Распределение прибыли, остающейся в распоряжении организации по итогам отчетного года, осуществляется в соответствии с Уставом и решениями Совета директоров и Общего собрания акционеров.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения показателей отчетности – тыс. руб.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению итога группы статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Раскрытие основных строк и статей бухгалтерской отчетности

Информация по нематериальным активам

В 2023г. в составе нематериальных активов отражена стоимость интернет сайта с первоначальной стоимостью 16 тыс. руб. и начисленной амортизацией в размере 16 тыс. руб.

Финансовые и производственные показатели.

Наименование	2023 год		2022 год	
	кол-во	сумма тыс.руб.	кол-во	сумма тыс.руб.

Отгружено товаров собственного производства и покупных строительных материалов, выполнено и оказано услуг		28686		24908
- выработано и передано потребителям тепловой энергии, Гкал	11342,7	27506,1	11267	23727,7
- сдача в аренду и субаренду нежилого недвижимого имущества		108,3		108,7
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета		1071,6		1071,6
Прочие доходы		1209		2541
- оказание прочих услуг				
й Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		63		
й Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		2		
й Возмещенные расходы по уплате неустойки и полученные пени		100		58
й Прочие операционные, внереализационные доходы		99		125
й Проценты по депозитному счету		498		555
й Доходы, связанные с реализацией основных средств				8
й Возмещенные убытки /полученные/		447		1795
Прочие расходы		714		907
й Расходы на оплату услуг банка		199		219
й Налоги и сборы		3		5
й Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		8		
й Расходы, связанные с реализацией прочих материалов		2		
й Прочие операционные, внереализационные и косвенные расходы		502		555
й Списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности				128
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства -				2
Убыток за текущий год		-232		-1411

Рентабельность продаж за год

-0,008

-0,06

Рентабельность активов за год

-0,009

-0,06

Расчеты по налогу на прибыль(ПБУ18/02)

Текущий налог на прибыль составила 0,00 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства 0,0 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых обязательств — 2,0 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов — 293,0 тыс. руб.

Информация по основным средствам раскрыта в таблицах 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по запасам раскрыта в таблицах 4.1- 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 г. объем потребленных энергоресурсов составил:

№	Наименование вида энергетических ресурсов	Натуральное выражение	Денежное выражение / тыс. руб. без НДС
1	Тепловая энергия: тепло (Гкал)	270,94	657,0

2	Электрическая энергия (тыс.кВт/час)	278,7	1714,91
3	Бензин автомобильный (л/тн)	515,963	22,412
4	Дизельное топливо (тн)	0,0	0,0
5	Газ природный (тыс. куб.м.)	1454,041	8758,83

Дивиденды по итогам 2022 года не объявлялись, не принималось решений по выплате промежуточных дивидендов по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2023 года.

Базовая прибыль(убыток) на акцию равна
за 2023г. -(-0,03)тыс. руб (-232т.руб./7422шт)
за 2022г. -(-0,19)тыс. руб.(-1411.руб./7422шт.)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась ввиду отсутствия у акционерного общества конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н

Социальные показатели.

Среднесписочная численность работников составила 21 чел, внешних совместителей 2 чел. По сравнению с прошлым годом среднесписочная численность уменьшилась. Затраты на оплату труда составили 12080,1 тыс. руб., средняя зарплата работников 33,98 тыс. руб.

В 2023г. основному управленческому персоналу было выплачено всего 3097,5 тыс. руб., в т. ч.:

- оплата труда за отчетный период — 2278,1 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и компенсация за неиспользуемый отпуск в отчетном периоде – 448,6 тыс. руб.
- иные краткосрочные выплаты — 370,8 тыс. руб.
- начисленные обязательные страховые платежи в бюджет и внебюджетные фонды /ЕНС, ФСС/ –464,0 тыс. руб.

Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности

На 31.12.2023г. кредиторская задолженность увеличилась и на конец года составила 4070,0 тыс. руб., в том числе:

- в бюджет – 707,0 тыс. руб.;
- во внебюджетные фонды 80 тыс. руб.;
- поставщикам и прочим кредиторам – 3283,0 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023г. увеличилась и составила 12687,0 тыс. руб., в том числе:

- ▲ расчеты с поставщиками и подрядчиками – 71,0 тыс. руб.;
- ▲ расчеты с покупателями и заказчиками – 10864,0 тыс. руб.;
- ▲ расчеты по налогам и сборам – 1293,0 тыс. руб.;
- ▲ расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0,0 тыс. руб.;
- ▲ расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 459,0 тыс. руб.

Информация по привлеченным займам и процентам

На 31.12.2023 г. задолженность по займам и процентам отсутствует.

Информация по финансовым вложениям, руб.

За период 2023г операции по финансовым вложениям отсутствуют.

Информация по операциям с зависимыми лицами

В 2023 г. организация не осуществляла операции с взаимозависимыми лицами.

Подтверждение непрерывности деятельности

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

▲ По результатам деятельности 2023г. получен убыток в размере 232,0 тыс. руб. Основной вид деятельности убыточный, обусловленный сокращением объемов строительства в городе, конкурентным давлением и снижением потребительского спроса, а также значительным увеличением стоимости затрат (увеличение тарифов на теплоэнергоснабжение, увеличение цен на сырье для производства выпускаемой продукции и т. п.). Отсутствие чистой прибыли за 2023 год обусловлено снижением операционной прибыли под влиянием снижения спроса, и негативным влиянием неденежных факторов.

▲ Не смотря на негативно складывающуюся ситуацию на товарных рынках, рынках потребительских и прочих услуг организация не планирует кардинального свертывания своей деятельности.

– С целью улучшения финансового положения, повышения доходности АО «Мособлстрой №20» руководством планируется диверсификация деятельности и совершенствование системы финансового планирования предприятия.

События после отчетной даты, влияющие на показатели представленной бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2023г. отсутствуют.

Чрезвычайные события отсутствовали.

Государственная помощь в 2023г. не привлекалась.

Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором Общества, как в целом, так и в конкретных случаях;

- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции отражаются в учете на надлежащих счетах и в соответствующем периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Генеральный директор
АО «Мособлстрой № 20»



Беспалов В.Н.

Главный бухгалтер

Сегина Г.Г.

29 марта 2024г.