

Закрытое Акционерное Общество

«Сплав-Модернизация»

ПОЯСНЕНИЕ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Великий Новгород

Общая информация

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование: Закрытое Акционерное Общество «Сплав – Модернизация»

Сокращенное наименование: ЗАО «Сплав-М»

Место нахождения: Российская Федерация, 173021 г. В. Новгород ул. Нехинская, д.61, этаж 3, пом. 71

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц – за основным государственным регистрационным номером 1025300779536

Руководитель Общества Генеральный директор Соловьев А.М.

Главный бухгалтер: Гончаренко Г.Н.

Закрытое Акционерное Общество «Сплав-Модернизация» (далее - Общество) создано 02.04.2001 года.

Общество действует на основании устава.

Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения серия 53 № 001057028 от 02.04.2001г. выдан

Межрайонной инспекцией ФНС №9 по Новгородской области. Присвоен: ИНН 5321081057 КПП 532101001

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 составляет 15010000 руб.

Учредителями Акционерного Общества являются:

ООО «ХМП» (99,93%, 150000 шт)

ПКТИ «Атомармпроект» (0,0175%, 25 шт)

Федоров В.М. (0,0525% 75 шт)

Бенефициарные владельцы:

Федоров Владимир Михайлович (через ООО «ХМП» в котором владеет 66,34%)

Паспорт РФ 49 01 №208106, УВД Великого Новгорода, 22.01.2002г.

Адрес: 173020, г. Великий Новгород, ул. Щитная д.11 кв.15

Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения ОКВЭД 46.69.9

Среднесписочная численность человек. 0 (совместители)

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Переоценка не производится. Актив удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180р.

Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов учитываемых на счетах 10,41,43 формируется исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
таможенные пошлины, таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;

транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

дополнительных расходов, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Списание материально -производственных запасов производится методом ФИФО.

Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счёте отражаются те расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности.

При списании косвенных расходов используется метод «директ-костинг» (списание на сч.90).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы или в суммах исходя из условий договоров.

Кредиторская задолженность по авансам полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

Денежные средства.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом генерального директора.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (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:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (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:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и включается в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. (в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 06.04.2015 N 57н, от 20.11.2018 N 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (Строка 1230 «Дебиторская задолженность») по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1477 тыс. руб.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 5271 тыс. руб.

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства» на 31.12.24года составляет 424 тыс.руб. Денежных эквивалентов на отчетную дату у Общества нет.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.24г. составляет 951 тыс. руб. За отчетный период статья баланса уменьшилась на 87 тыс.руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 891 тыс. руб.

Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные и долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности на конец периода нет.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.3 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы и кредиты

Долгосрочные займов на конец отчетного периода отсутствуют.

Отложенные налоги

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили 199 тыс.руб.в т.ч готовая продукция 186 тыс. руб. . Отложенные налоговые активы 9885 тыс. руб. в т.ч. убытки прошлых лет 9863 тыс. руб.

Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменение ставок по налогу на прибыль в течение отчетного периода не происходило.

Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Продукция собственного производства		252	9309
Покупные товары		10616	4511
Итого выручка		10868	13820

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2023 г.
Продукция собственного производства		249	9135
Покупные товары		9935	5574
Итого себестоимость продаж	2120	10184	14709

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 табличной части пояснений.

Управленческие расходы - 874 тыс. руб. в т. ч.

заработная плата управленческого персонала -197 тыс. руб.
страховые взносы – 67 тыс. руб.
арендная плата – 462 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы: 5798 тыс.руб. в т. ч. реализация материалов – 5267 тыс. руб. Прочие расходы: 5562 тыс. руб., в т.ч. расходы связанные с реализацией прочего имущества (материалы) 4901 тыс.руб.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
АО «Энергомаш»	Договор купли продажи, договор займа, соглашение о прощении долга	Рыночные цены
ООО «Т-АРМ	Договор купли продажи, соглашение о прощении долга	Рыночные цены
ООО ПК «Карар»	Договор купли продажи	Рыночные цены
ООО УК «НБМ»	Договор купли продажи	Рыночные цены
Соловьев А.М	Генеральный директор	
ООО «ХМП»	Взаимоотношений нет	

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет. Общество планирует в ближайшем будущем завершать свою деятельность.

Генеральный директор

Соловьев А.М.

Главный бухгалтер

Гончаренко Г.Н.