

10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерное общество «Экспериментальный завод средств автоматизации» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Все суммы представлены в рублях

10.1. Общие сведения об организации

Полное наименование - Акционерное общество «Экспериментальный завод средств автоматизации».

Сокращенное наименование – АО «ЭЗСА».

ОГРН 1027700557048

ИНН 7734034214, КПП 773401001.

Юридический адрес: 123308, г. Москва, проспект Маршала Жукова д.2, к. 2, стр. 1.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 14 118 973 руб.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре -21 чел.

Генеральный директор – Дунаев Андрей Федорович

Главный бухгалтер – Саврасова Оксана Васильевна

Общество провело инициативный аудит годовой отчетности, аудитор - Общество с ограниченной ответственностью «АФ «ПРОФГАРАНТ-Р», ОГРН 1027715000708, 107589, г. Москва, ул. Хабаровская, д. 4, оф. 166, член саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», ОРНЗ 11206025482

Основным видом деятельности Общества является:

1. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – основной вид деятельности;

2. Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;

Общество также может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 20 человек и за 2023 года составила 20 человека.

10.2. Бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2024 году.

Основные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- расчет стоимости чистых активов акционерного общества за 2024 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Используется стандартная конфигурация бухгалтерской программы 1С Предприятие, стандартные бланки первичной документации.

Уровень существенности в бухгалтерской учете составляет 5 процентов.

10.3. Налоговый учет

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Общества. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество находится на режиме УСН «доходы минус расходы 15 процентов» с прибыли до налогообложения.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций по УСН соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

10.4. Учетная политика и раскрытие информации

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н Обществом применяется с 2022 года.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства («ОС»)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом применяется с 2022 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом применяется с 2022 года.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами

отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств учитывается:

- ожидаемый срок использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом применяется с 2022 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом применяется с 2022 года.

Отложенные налоги

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по методу ФИФО.

- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и п. 36, ФСБУ 5/2019 «Запасы» при реализации и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	ФИФО
Готовая продукция	ФИФО
Товары	ФИФО

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не проводились.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество в 2022, 2023 и 2024 году не создавало резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, т.к. данного факта не происходило.

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
бухгалтерского баланса

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Касса организации	54	106
2	Расчетные счета	8 626	1 591
Итого		8 680	7 388

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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 РФ от 13.12.10. № 167н.

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).

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией,

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж и отражаются в отчете о финансовом результате по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н. Вследствие этого были сделаны следующие корректировки указанные ниже.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	39 005	(3)	39 002
Итого по разделу I	1100	39 005	(3)	39 002
БАЛАНС	1600	81 361	(3)	81 358
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	52 082	(3)	52 079
Итого по разделу III	1300	73 096	(3)	73 093
БАЛАНС	1700	81 361	(3)	81 358

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

10.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 года

Обычными видами деятельности Общества являются сдача внаем собственного недвижимого имущества; производство и реализация прочих готовых металлических изделий.

10.6. Выручка за 2024 и 2023 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2023 год
1	Аренда	1 163	83 478
2	Агентское вознаграждение	86 862	978
3	Прочее	4	28
Итого		88 033	84 484

10.7. Прочие доходы за 2024 и 2023 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	20232 год
1	Проценты от депозита	1 280	414
2	Реализация ОС	-	-
3	Прочие	811	97
4	Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	4 846
Итого		2 091	5 357

10.8. Прочие расходы за 2024 и 2023 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2023 год
1	Материальная помощь и выплаты	1 694	1 273
2	Услуги банка	451	1 196
3	Расходы на питание и мобильную связь сотрудников	241	748
4	Хозяйственные расходы	-	1 150
5	Представительские расходы	-	182
6	Аренда земли	1 362	1 360
7	Прочие расходы	748	1912
8	Списание дебиторской задолженности по истечению срока давности	-	9 844
Итого		4 496	17 665

10.9. Капитал

Акционерный капитал в течении 2022, 2023 и 2024 не менялся и составил 14 118 973,00 руб.

Переоценка имущества в течении 2022, 2023 и 2024 не менялась и составила 6 885 206,26 руб.

Нераспределенная прибыль составила:

- 2024 год – 54 610 750,51 руб.;

- 2023 год – 45 336 502,06 руб.

- 2022 год - 50 387 403,76 руб.

10.10. Прибыль (убыток) за 2024 и 2023 года

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2024 год составила – 32 428 тыс. руб. и за 2023 год составила – 21 889 тыс. руб.

Налог по УСН за 2024 год – 6 320 тыс. руб., 2023 год – 4 593 тыс. руб.

Чистые активы отражены ниже в тысячах рублей

АО «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ ЗАВОД СРЕДСТВ АВТОМАТИЗАЦИИ»

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	36 103	37 188	37 945
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 445	1 297	1 126
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	34 345	31 048	41 769
Финансовые вложения краткосрочные	1240	7 000	7 400	6 960
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 680	1 697	7 388
Прочие оборотные активы	1260	6	58	70
ИТОГО активы	-	87 580	78 688	95 258
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 359	10 038	22 930
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 595	2 299	926
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	11 955	12 337	23 856
Стоимость чистых активов	-	75 625	66 351	71 402

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

10.11. Прочие факты за 2024 и 2023 года

Обеспечения, выданные и полученные в 2024 и 2023 году и на 31.12.2024 года

отсутствуют.

Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Подход в управление рисками в 2024 году по сравнению с 2023 годом существенно не изменился.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Отраслевые и страновые риски

В 2024, 2023 годах негативное влияние на российскую экономику оказали продолжающиеся санкции, введенные против России некоторыми странами. Это приводит к снижению доступности капитала, нестабильности Российской экономики. Неопределённость относительно экономического роста негативно повлияли на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

Отрасль, которой занимается Общество не было подвергнуто рискам, что положительно сказалось на показателях Общества.

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Также осложнение политической обстановки с февраля 2022 года не повлияло на деятельность Общества и не привело к затруднению логистических связей, временной приостановке деятельности и иным негативным факторам. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки у Общества отсутствует. У Общества отсутствуют полученные заемные средства.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

10.15. Непрерывность деятельности Общества

Прекращение деятельности в ближайшем будущем в Обществе не планируется, влияние введенных санкционных ограничений на Общество существенно не отразилось и оно будет

продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, погашение всех обязательств будут осуществляться в установленном порядке.

10.16. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, имевшее место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2024г., не зафиксировано.

10.17. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.