

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
Акционерного общества «Сельхозтехника»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Сельхозтехника», юридический и фактический адрес:

164600 Россия, Архангельская область, Пинежский район, с. Карпогоры, ул. Победы, д.16.

Дата государственной регистрации: «13» июля 1992г.

ОГРН: 1022901443619

ИНН: 2919001251

КПП: 291901001

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

Основной вид деятельности Общества: деятельность вспомогательная прочая связанная с перевозками и сдача в аренду нежилого помещения

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор - Фролов Алексей Витальевич.

Члены совета директоров - Фролов Юрий Витальевич, Пахаруков Виктор Григорьевич, Фролов Алексей Витальевич, Толкачев Виктор Степанович, Аверин Дмитрий Николаевич.

Акционерное общество «Сельхозтехника», являясь непубличным АО, не подпадая под статью 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и на основании Федерального закона от 16.04.2022 №114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» не проводило аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании бухгалтерских регистров и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Сельхозтехника» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Численность работников в 2023 году составила 4 чел

2022 год – 4 чел

2021 год – 5 чел

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году увеличение Уставного капитала не произошло. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 4205 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили 5365 тыс. руб. (без НДС). По видам работ и оказанием услуг доходы распределились: транспортные услуги – 5 тыс. руб., организация перевозок грузов ж.д. транспортом – 2201 тыс. руб., аренда нежилого помещения – 3159 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – 5732 тыс. руб.;
- 2021 год – 5642 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с основным видом деятельности

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 3131 тыс. руб. (без НДС)

По видам оказания услуг: услуги транспорта – 3 тыс. руб., организация перевозки грузов ж.д. транспортом – 2759 тыс. руб., аренда нежилого помещения – 367 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие услуги 2023г. – 1669 тыс. руб.

Расходы, связанные с основным видом деятельности за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

- 2022 год – 3226 тыс. руб.,
- 2021 год – 3351 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, прибыль, полученная от основных видов деятельности в 2023 году, составила 521 тыс. руб., в 2022 году – 457 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов составила 0 тыс. руб.
в 2022 году - 592 тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 30 тыс. руб. и состоит из:
Услуги банка – 30 тыс. руб.

В 2022 году прочие расходы составили – 77 тыс. руб.

7. Общество применяет УСН (Доходы), в 2023 году ставка составила 6%, налог УСНО в размере 159 тыс. руб.

8. Финансовый результат (чистая прибыль (убыток)) от хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил - прибыль 326 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил - прибыль 794 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияло уменьшение спроса на услуги по аренде техники и отгрузке и выгрузке лесоматериалов, угля, стройматериалов в (с) железнодорожного подвижного состава.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 01 января 2015 г.

В учетную политику внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 6. Произошла корректировка данных на 01.01.2022 г. в сторону уценки ОС на сумму 101382,33 и в сторону увеличения стоимости ОС на сумму 214156,38 руб. На нераспределенной прибыли (убытка) отразилась сумма разницы в сумме 112774,05

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 и согласно норм амортизации утвержденными постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 за №1072 по объектам, вводимым до 2002 года.

В 2023 году общество не покупало и не списывало ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по покупной стоимости и сроку полезного использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. По крупным узлам и агрегатам в сборе идет до оценка балансовой стоимости ОС (техники). Общество оставило на незавершенном производстве затраты по ремонту после пожара здания канторы в сумме 1392 тыс. руб. В 2024 году после завершения ремонта сумма ремонта закроется суммой взыскания с виновных или увеличением балансовой стоимости здания.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Общество создавало резервы по сомнительным долгам. Списание просроченной дебиторской задолженности не было.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом общество не имеет.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: заработная плата рабочих, отчисления на социальные нужды, материальные затраты (ГСМ, запасные части)

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Зарплата служащих с отчислениями, расчеты за эл. энергию, страхование, амортизация и др.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально прямым затратам на счет 20 «основное производство».

Операции со связанными (аффилированными) сторонами

Генеральный директор общества является аффилированным лицом. Доля участия в уставном капитале составляет 36,6%

Зарботная плата Генерального директора за 2023 год составила 956616,96 рублей

2022 год – 937367,40 рублей

2021 год – 1047487,17 рублей.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

На счете **44 «Расходы на продажу»** отражается амортизация склада и списывается в дебет счета 90.7 «Коммерческие расходы».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались и относились на счета учета затрат исходя из суммы причитающихся отпускных.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

У АО на 01.01.2023 нет задолженности по займам и кредитам.

Информация о рисках.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют - отсутствуют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам – отсутствуют. Все риски на предмет платежеспособности предприятием оцениваются на протяжении всего действия договоров. Обязательства перед организацией выполняются в срок, исключения составляет выплаты по договорам поручительства (раздел - ситуации по должникам).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам – отсутствует.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства – отсутствуют.

Становые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе – отсутствуют. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении – отсутствуют.

Репутационный риск – отсутствует.

Непрерывность деятельности

Организация продолжает деятельность в обычном рабочем режиме без риска ликвидации или банкротства; отсутствует долгосрочная просроченная внешняя кредиторская задолженность; отсутствуют риски отзыва разрешительных лицензий и документов на проведение хозяйственной деятельности.

В течение 2023 года политическая обстановка на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказала влияние.

- приостановки в операционной деятельности не происходило,
- условия договоров выполнялись в установленных объемах и сроках.

Общество подтверждает, что данные события не повлияли на непрерывность деятельности предприятия и не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Обыкновенных акций за 2023 год не изменилось и составило - 3154, привилегированных - 1051. Вознаграждение членам Совета директоров и дивидендов не выплачивалось.

Изменений в отчете аффилированных лиц за 2023 год не происходило.

События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных факторов на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Другие факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2023 и сдачей в налоговые органы и на дату опубликования финансовой (бухгалтерской) отчетности Акционерное общество «Сельхозтехника» отсутствуют.

Генеральный директор АО «Сельхозтехника»

Фролов Алексей Витальевич



(подпись)