

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:
**Акционерное общество
«Островский завод электрических
машин»**

(АО «ОЗЭМ»)

Проверяемый период:
01.01.2023г. – 31.12.2023г.

г.Смоленск
2024г.



ООО Аудиторская фирма «Консультант-Аудит»

214000 г. Смоленск, ул. Ленина 2/1, офис 228.

Контактный телефон: 8(4812)67-38-86; факс: 8(4812)32-69-98

ИНН 6730050005/КПП 673001001/ОГРН 1036758324866

Email: afcons673886@gmail.com; ea.pirogova@gmail.com

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006106222

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ОЗЭМ».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Островский завод электрических машин»** (сокращенное наименование – АО «ОЗЭМ», **ОГРН 1026002142693**), состоящей из бухгалтерского баланса **по состоянию на 31 декабря 2023 года**, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Акционерного общества «Островский завод электрических машин»** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заместитель директора, аудитор
ООО Аудиторская фирма «Консультант – Аудит»,

Руководитель аудита,



Орехова Раиса Гордеевна
ОРНЗ 22006084061

Воронкова Елена Владимировна
ОРНЗ 22006083745

Сведения об аудиторе:

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «Консультант-Аудит»

ОГРН 1036758324866

214000, область Смоленская, город Смоленск, улица Ленина 2/1, офис 228

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006106222

«02» апреля 2024 года.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
акционерное общество
«ОСТРОВСКИЙ ЗАВОД ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ МАШИН»
АО «ОЗЭМ»

181350, г. ОСТРОВ, ПСКОВСКОЙ ОБЛ
ул. ОСТРОВСКИХ МОЛОДОГВАРДЕЙЦЕВ, 43
ТЕЛ: (81152)-3-25-58
ФАКС (81152)-3-28-45 . 3-46-83
Email: ppozem@yandex.ru

Р./с 40702810251130100001
К./с 30101810300000000602
Псковское отделение № 8630
ПАО СБЕРБАНКА РОССИИ
БИК - 045805602
ИНН 6013000129 КПП-601301001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

I. Общие сведения об организации

1.1 Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество «Островский завод электрических машин»

Зарегистрировано Распоряжением Администрации города Островского района и города Острова Псковской области 10.02.1993 года №123-Р

ИНН: 6013000129

КПП: 601301001

ОКПО: 05798037

ОГРН: 1026002142693

ОКФС: 16 - Частная собственность

ОКОГУ: 4210008

ОКОПФ: 12267 Акционерное общество

ОКТМО: 58633101

ОКАТО: 58233501000

Юридический адрес:

181350, Псковская область, г. Остров, ул. Островских молодогвардейцев, дом 43

Участниками АО «ОЗЭМ» являются 199 человек

с долей в уставном капитале 100 %.

Величина уставного капитала составляет 27679 руб.

1.2. Виды деятельности в 2023 году

Основной вид экономической деятельности АО «ОЗЭМ» по ОКВЭД 27.11.1 – производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов

Состоит на учете в налоговом органе Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области с 02.09.1993 г.

Регистрационный номер ПФР 070-013-000045, ФСС 6002021264.

Уставный капитал 27 679 руб.

1.3. Сведения о деятельности Организации в 2023 году.

Акционерное общество производит электродвигатели малой мощности (ДКУ-112, ДП-112) машины постоянного тока серии 2П, 4П, тахогенераторы серии ТП-212, ТГС-12Э Основными потребителями являются: Москва и Московская область, Санкт-Петербург, Воронеж, Оренбург и др. регионы России.

1.4. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО
1	2	3	4	5	6
1.	Игнатьев Василий Александрович	Информация не предоставляется, т.к не получено согласие лица	Лицо является председателем Совета директоров акционерного общества Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	27.04.2023 г. 30.06.2011 г.	25,67%
2.	Истомин Алексей Михайлович	Информация не предоставляется, т.к не получено согласие лица	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества (генеральный директор) Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	12.08.2020г 27.04.2023 г. 31.03.2009 г.	26,22%
	Лисина Ольга Викторовна	Информация не предоставляется, т.к не получено согласие лица	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций	27.04.2023 г. 30.06.2009 г.	29,99%
	Ушанов Александр Иванович	Информация не предоставляется, т.к не получено согласие лица	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2023 г.	0,01 %
	Трофимов Петр Васильевич	Информация не предоставляется, т.к не получено согласие лица	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.04.2023 гг.	нет

Конечными бенефициарами являются учредители АО «ОЗЭМ»

- Игнатьев Василий Александрович 25,67%
- Истомин Алексей Михайлович 26,22%
- Лисина Ольга Викторовна 29,99%

1.5. Среднесписочная численность составила 59 человек.

1.6. Аудитор общества.

Аудитором Общества в 2023 году является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «Консультант-Аудит» (ООО АФ «Консультант-Аудит»), ИНН 6730050005, ОГРН 1036758324866, адрес: 214000 Россия г.Смоленск, ул.Ленина 2/1, офис 228, тел.+7 (4812)32-69-98, адрес электронной почты afcons673886@gmail.com
ООО АФ «Консультант-Аудит» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 13 марта 2020 года за основным регистрационным номером записи 12006106222.

2. 1. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от №СРХ-6-21 от 28.12.2021.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты за исключением дебиторской задолженности в виде выданных беспроцентных займов, задолженность по которым отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Основные средства.

С 01.01.2022 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства (далее ОС) оцениваются по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев

или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Земельные участки	бессрочно

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество производит ежегодную переоценку на конец отчетного года следующих групп ОС:

- земельные участки.

Переоценка иных ОС (групп ОС) не производится, они учитываются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности при первом применении ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Аренда

С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Далее ФСБУ 25/18), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении всех групп предметов аренды, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев. Для определения срока аренды Общество, применяя порядок, установленный ст. 610 ГК РФ, использует срок, указанный в договоре аренды, либо в иных документах, утвержденных как арендатором, так и арендодателем. При этом договоры аренды с неопределенным сроком, а также договоры аренды, заключенные на срок не более 12 месяцев, но пролонгированные на неопределенный срок, не квалифицируются как договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода ежемесячно в соответствии с условиями действующего договора аренды.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения (выданные займы) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В отношении предоставленных займов Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости на основании п.23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Материально-производственные запасы.

Отражение в бухгалтерском учете принятия к учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движения и выбытия ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Запасы (материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

Кредиты и займы полученные.

Учет заемных средств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 1107н.

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от момента фактической выплаты процентов.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам и/или кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Признание доходов.

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы:

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признавались прочими доходами Общества, в частности:

- проценты к получению по выданным займам,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете организации в этом банке,
- доходы от списания кредиторской задолженности,

Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (ред. от 06.04.2015).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.07 «Расходы на продажу» и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие и общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме на счет учета затрат 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, признавались прочими расходами Общества, в частности:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- земельный налог;
- госпошлины, прочие налоги и сборы;
- и т.д.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом, то есть Общество определяет временные разницы на отчетную дату как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль не формируется на счетах бухгалтерского учета и определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) не формируется на счетах бухгалтерского учета и определяется как числовая сверка (разность) между расходом (доходом) по налогу на прибыль и условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 68.04 «Налог на прибыль».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.2. Налоговая политика Организации

Организация является малым предприятием и зарегистрирована в едином реестре малого и среднего предпринимательства.

Согласно учетной политике в целях налогообложения:

1. Форма налогового учета автоматизированная.

Налоговый учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль

2. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

3. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

При выбытии материалы оцениваются по средней стоимости.

4. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

5. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

6. В перечень прямых расходов Организации включаются:

- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе оказания услуг, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ, страховые взносы от несчастных случаев;
- расходы на коммунальные ресурсы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Основные средства.

В 2023 году Обществом не производились операции по приобретению, списанию, реализации, модернизации, реконструкции, консервации основных средств.

На 31.12.2023 г. в обществе отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в общей долевой собственности.

Информация об основных средствах в разделе 2 «Основные средства» в табличных формах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на конец отчетного года переоценка не проводилась

В результате проведенной инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2023 года комиссия пришла к выводу, что несоответствия между учетными данными и фактическим наличием основных средств не обнаружено.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

Запасы и незавершенное строительство

По состоянию на 31.12.2023 года фактически понесенных затрат нет

Дебиторская задолженность.

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2023, так как сомнительная задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

По состоянию на 31.12.2023г. в организации числятся:

- Наличные денежные средства в кассе организации – 18084 руб.
- Денежные средства на расчетных счетах – 139327 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., сумм денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования нет.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 2 000 руб. – это расходы, производимые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Капитал и резервы

Информация о движении капитала по состоянию на три отчетные даты представлена в Отчете об изменениях капитала.

Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Кредиты и займы

Данные по полученным кредитам и займам приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2023 году приведены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Займы долгосрочные	2776	-	2776	-
Итого строка 1410	2776	-	2776	-

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2023 году приведены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Займы краткосрочные	60	-	60	-
Итого строка 1510	60	-	60	-

Остатки и обороты по процентам по краткосрочным кредитам в 2023 году приведены в таблице:

41

Показатель	тыс.руб.			
	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-	-
Итого строка 1510	-	-	-	-

Долгосрочных и краткосрочных кредитов в отчетном периоде у Общества не было.

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. нет подписанных кредитных договоров, по которым могут быть получены кредитные средства.

Доходы и расходы.

Сводная структура и динамика изменения показателей, повлиявших на конечный финансовый результат деятельности Общества за 2023 год:

Наименование показателей	тыс.руб.		
	2023 г., сумма	2022 г., сумма	Динамика изменения показателей за 2023г. («-» - ухудшение, «+» - улучшение)
1. Выручка от реализации	85 020	84 257	+ 763
2. Себестоимость	(78 100)	(76 590)	+1 510
3. Валовая прибыль	6 920	7667	-747
4. Коммерческие расходы	-	-	-
5. Управленческие расходы	-	-	-
6. Убыток от продаж	-	-	-
7. Проценты к получению	-	-	-
8. Прочие доходы	3 757	2 787	+967
9. Проценты к уплате			
10. Прочие расходы	1 389	1 154	+236
11. Прибыль до налогообложения	9 284	9 300	-16
12. Текущий налог на прибыль	(2 105)	(2 051)	+54
13. Отложенный налог на прибыль			
14. Прочее			
15. Чистая прибыль отчетного периода	7 180	7 249	-70

Информация о расчетах по налогу на прибыль

За 2023 год по данным бухгалтерского учета Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 7 179 тыс. рублей

Сумма текущего налога на прибыль за 2023 год составила 2 105 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль применяется в размере 20 %.

Информация о резервах предстоящих расходов, оценочных резервах и условных обязательствах

Обществом не создавались Оценочные резервы в 2023 году:

Резерв по сомнительным долгам не создавался по состоянию на 31.12.2023г. в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения, в том числе в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций или в виде залога.

У Общества отсутствуют условные обязательства.

Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- 001 «Арендованные основные средства» - не арендовали
- 014 «Неисключительные права полученные»- нет.

4. Выплаты в пользу участников Организации и дивиденды.

В 2023 дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, по решению общего собрания акционеров, направлена на развитие предприятия и пополнения оборотных средств Общества

5. Информация о разнице между бухгалтерским и налоговым учетом

Наименование расхода	Сумма, принимаемая в бух.учете	Сумма, принимаемая в налоговом учете	Разница
Амортизация основных средств	6 999 306	5963202	1 036 104
Имущество до 100 000 руб. (матер.расходы)			
Услуги лизинга (лизинговый платеж)			
Экспертиза промышленной безопасности эксплуатации объектов			
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества			
Расходы на содержание закон.объектов (НДС)			
Услуги по обращению с ТКО			
Пени по налог платежам			
Оплата по договору ГПХ			
Услуги автотранспорта по разгрузке молочного оборудования			
Материальная помощь	349 000		349 000
Новогодние подарки, корпоратив.мероприятие	45248		45 248
Продление регистрации домена			
Компенсация за использ.личного имущества сверх нормы			
Возмещение штрафа за нарушение ПДД			
Списание капвложений на финансовый результат			
Невозмещаемый НДС при отсутствии счета-фактуры			
Премия к профессиональному празднику	177 000		177 000

Членские взносы	44000		44 000
Итого расходы	7614 554	5963 202	1651 352
Возврат стоимости путевок по ООО за прошлый год	-	-	-
Субсидия, признанная в доходах	-	-	-
Итого доходы	0	0	0

6. Информация об уплаченных налогах и сборах

Сведения об уплаченных организацией суммах налогов и сборов за 2023 год

Государственная пошлина	-
Налог на имущество организаций	27
Налог на прибыль	2 105
Налог на добавленную стоимость	8 969
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1 357
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	4 100
Земельный налог	143
Транспортный налог	34
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	519
Итого	17 254

7. Информация о сделках со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2023 года операций с юридическими и физическими лицами, контролирующими или оказывающими влияние на организацию в силу участия в уставном капитале не проводилось

Сведения об операциях Общества со связанными сторонами в 2023 году

Операций Общества, со связанными сторонами в 2023 году не проводились

8. Информация об исках и незаконченных судебных разбирательствах.

Незаконченных судебных процессов и исков, выдвинутых против общества, на 1 января 2023 года нет.

9. События после отчетной даты.

44

После подписания отчетности не произошло событий, требующих корректировки бухгалтерской отчетности за 2023 год.

10. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности.

В 2023 году Организация будет продолжать свою деятельность в том же направлении, у него отсутствуют намерения в ликвидации и существенном сокращении деятельности.

11. Риски

Существенными рисками хозяйственной деятельности Организации являются:

- Рыночные риски, по причине изменения в 2022 году рыночных параметров, в частности, таких как цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.); изменения процентных ставок; колебаний курсов иностранных валют;
- Правовые риски, по причине изменений валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства;
- Страновые риски, по причине изменения политической и экономической ситуации. Такие изменения связаны с проведением Россией специальной военной операции в Украине и экономическими санкциями недружественных стран против России.

12. Прочие обстоятельства.

В настоящий момент Организация пытается анализировать возможные воздействия на финансовое положение организации **специальной военной операции на Украине** и ситуации, сложившейся вокруг этого события (введение санкций, колебания курсов валют и т.п.). Несмотря на меры, предпринимаемые Правительством РФ, продолжается негативное влияние на экономическую и политическую ситуацию России, на которую мы в свою очередь, не можем оказать влияние.

Считаем, что возможны все варианты развития, на одни предприятия – это событие может никак не повлиять, другим принести рост заказов, третьим – падение бизнеса. Ситуация не стандартная. Относительно АО «ОЗЭМ» следует отметить, что на данном этапе специальная военная операция и события, связанные с ней, не оказали влияния на деятельность и финансовое положение Организации.

Генеральный директор АО «ОЗЭМ»



А.М.ИСТОМИН

28 марта 2024 года