

Акционерное общество «АКМА»

Пояснения текстовые к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Астрахань

« 29 » марта 2024г.

1. Информация об организации.

Реквизиты юридического лица: Акционерное общество (АО) «АКМА»
ИНН/КПП 3017001128/302501001, ОГРН 1023000865480

Адрес в Российской Федерации:

414057, г. Астрахань, ул. 1-й пр. Рождественского, зд.1Б.

ФИО, должность руководителя организации:

Генеральный директор Зинин Андрей Иванович, ИНН 300400289716

ФИО, должность главного бухгалтера организации:

Главный бухгалтер Александрова Мария Александровна

Средняя годовая численность организации 6 (шесть) человек.

Уставный капитал: 15 056 250 (пятнадцать миллионов пятьдесят шесть тысяч двести) руб.

Количество акций: 15 056 250 штук номинальной стоимостью 1,00 (один) руб.,

состоящие из 14 371 875 штук обыкновенных именных акций и 684375 штук привилегированных именных акций типа «А», все акции оплачены полностью.

Прибыль на одну акцию за 2023 год составляет 0,000083 тыс.руб.

Наблюдательный совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества по всем вопросам, за исключением вопросов, отнесенных Законом и Уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Количественный состав наблюдательного совета – 5 человек.

Члены Наблюдательного совета:

Байкин Ильдар Исмаилович;

Байкина Галия Ильдаровна — председатель наблюдательного совета;

Мармилов Владимир Анатольевич;

Мармилова Юлия Михайловна;

Подколзин Алексей Алексеевич;

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор, Зинин Андрей Иванович.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.20.2

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Выручка за 2023 год составила по Отчету о финансовых результатах равна 19 777 тыс. руб.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организации (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В организации отсутствуют события и условия, которые могут создать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность данной организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Обязательный аудит за предыдущий период проводился(2022г.). Соответствующие показатели за предыдущий период были проверены.

2. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Корректировку данных в 2023г. за предшествующие отчетные периоды не производили.

3. Сведения об учетной политике.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

С 01.01.2023 организация применяет ФСБУ 14/2022, в связи с чем, Обществом внесены изменения в учетную политику.

Основные положения учетной политики:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

При невозможности установить стоимость переданных (подлежащих передаче) активов, стоимость ОС определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются обществом при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом ежемесячно.

Срок полезного использования объектов ОС определяется согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением правительства РФ от 1 января 2002г.№1.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- д) лимит, установленный в учетной политике организации, более 40 000 рублей за единицу.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Материальные ценности классифицируются как МПЗ, учитываются по фактической себестоимости их приобретения в соответствии с ФСБУ 5/2019. Списание производится по средней себестоимости

При наличии обесценения организация создает резерв под обесценение на отчетную дату в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- база данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухучете НМА по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней в эксплуатации.

Классификация всех финансовых вложений, за исключением акций и долей, на долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей продаже, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Если величина затрат на приобретение ценных бумаг незначительна по сравнению с их договорной стоимостью, то такие затраты Организация признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Порог существенности для включения затрат в первоначальную стоимость ценных бумаг составляет 5 % от договорной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка указанных финансовых вложений производится ежеквартально.

Финансовые вложения по дисконтированной стоимости не оцениваются (п.23 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. При реализации и ином выбытии ценных бумаг, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость при списании определяется по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг.

Резерв под обесценение долговых финансовых вложений создается в случае, если:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве

в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство. Резерв учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". Величина резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением и отражается в составе прочих расходов того периода, в котором создается (изменяется) данный резерв. Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений (долговые, долевы).

Резерв создается на всю стоимость финансовых вложений, которые соответствуют указанным выше условиям. По финансовым вложениям, обеспеченным залогом (закладные, выданные займы, кредиты), резерв под обесценение создается только после реализации залога при наличии подтверждающих документов, свидетельствующих о недостаточности полученных средств после реализации залога в счет покрытия основного долга, процентов, пени и штрафов заемщика.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные займы и кредиты учитываются как долгосрочные. Доходы и расходы в организации учитываются в бухгалтерском учете в соответствии ПБУ 9/19 и 10/99 соответственно.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по сдаче внаем собственного нежилого имущества.

Расходы организации собираются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности — в дебет счета 90.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, которые закончатся в течение первого года применения стандарта.

Формирование документов и организация документооборота организации осуществлены в соответствии с ФСБУ 27/2021 "ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ".

Депозиты сроком до 3 месяцев считаются денежными эквивалентами.

Существенной считается ошибка, превышающая 5% от остатка соответствующего счета на отчетную дату.

Уровень существенности для раскрытия информации по существенным статьям в отчетности составляет 10 процентов от соответствующей статьи отчетности.

4. Сведения об отчетности.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 согласно п.26 ФСБУ 25/2018, а именно, объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет организация-арендодатель. Соблюдением указанного условия являются следующие обстоятельства:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

Способ оценки основных средств после принятия на учет - по первоначальной стоимости. Элементы амортизации основных средств в 2023г не изменялись.

Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, составляет на 31.12.23г 15633 тыс.руб. Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль - по мере списания (реализации) объектов основных средств.

балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату 8994 тыс.руб.;

Признаки обесценения объектов основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" на 31.12.23 отсутствуют.

МПЗ учитываются по фактической себестоимости их приобретения, списание производится по средней себестоимости. В результате проверки МПЗ на наличие признаков обесценения на отчетную дату установлено отсутствие признаков обесценения.

Материально-производственные запасы не передавали в залог и не продавали по сниженной стоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.23 отсутствуют.

О финансовых вложениях в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные раскрыта следующая информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

Долгосрочные финансовые вложения составляют 100% долю в уставном капитале ООО ПКФ «Изумруд Плюс» стоимостью 92900,0 тыс. руб. на 31.12.2023г., приобретенные по рыночной стоимости в 2023г.

За 2023 год организация получила прибыль от уставной деятельности (сдача в аренду нежилого недвижимого имущества) в сумме 1245 тыс. руб.

Общество проводит взвешенную ценовую политику на данный вид услуг, проводит постоянную работу по улучшению условий для арендаторов, тем самым сохраняет и повышает привлекательность для партнеров и клиентов: арендаторов торговых помещений и офисов, складских помещений.

Доходы организации

О доходах организации раскрыта следующая информация (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

Объем продаж по основному виду деятельности, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, за 2023 год в организации составили 19 777 тыс. руб.; за 2022 год доход составил 11 595 тыс.руб.

Расходы организации

Организация осуществляет один вид услуг по сдаче в аренду имущества, поэтому нет необходимости группировать расходы на коммерческие и управленческие.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в 2023г. составили 13766 тыс. руб., в 2022г. - 9625 тыс.руб.:

Расшифровка расходов по элементам затрат за 2023-2022гг., тыс.руб.

| Элементы затрат | 2023г | 2022г |
|---------------------------------|-------|-------|
| Материальные затраты | 1214 | 1210 |
| Затраты на коммунальные платежи | 2487 | 2567 |
| Затраты на оплату труда | 2175 | 1812 |
| Амортизационные отчисления | 1077 | 836 |
| Ремонт помещений организации | 4722 | 1333 |
| Отчисления на социальные нужды | 579 | 477 |
| Имущественные налог | 238 | 234 |
| Дополнительные затраты | 1274 | 1156 |

Прочие расходы в 2023 году составили 17393 тыс. руб., в 2022 году — 754 тыс.руб.:

Расшифровка прочих расходов за 2023-2022гг., тыс.руб.

| Виды прочих расходов | 2023г | 2022г |
|---|-------|-------|
| Услуги банка | 2055 | 38 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 267 | 716 |
| Ликвидация основных средств | 2281 | |
| Реализация основных средств | 12582 | |
| Прочее списание | 209 | |

5. Сведения о связанных сторонах.

Связанными лицами общества являются члены Совета директоров АО «АКМА»:

Байкин Ильдар Исмаилович – директор ООО «ПКФ «АКМА»

Зарегистрирован предпринимателем на основании Свидетельства серия 30 № 000728552 от 02.08.2004г., ОГРНИП 304301621500024

Доли участия в уставном капитале эмитента всего 29 % , в т.ч. обыкновенных акций 29,5 % от общего количества обыкновенных акций.

Байкина Галия Ильдаровна

Мармилов Владимир Анатольевич – генеральный директор в ООО «ПКФ «ФабрикантЪ МБ»

Зарегистрирован предпринимателем на основании Свидетельства серии 30 № 000728267 от 25.06.2004 г. ОГРНИП 304301617700016

Доли участия в уставном капитале эмитента всего 29 % , обыкновенных акций 29,6 % от общего количества обыкновенных акций.

Мармилова Юлия Михайловна

Подколзин Алексей Алексеевич

Прочей связанной стороной является генеральный директор Зинин А.И.

Сделки со связанными сторонами в 2023г.:

| №п/п | Наименование стороны | Вид операций | Объем операций | Дебетовое сальдо | Кредитовое сальдо | Условия и сроки завершения расчетов |
|------|----------------------|--|----------------|------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 1 | ИП Мармилов В.А. | Плата по соглашениям о возмещении энергоресурсов | 1002 тыс. руб. | 0 | 3 | До 31.12.24 |
| 2 | ИП Байкин И.И. | Оказание услуг по ремонтным работам | 161 тыс. руб. | 0 | 161 | До 31.12.24 |
| 3 | ИП Байкин И.И. | Поставка материалов | 305 тыс. руб. | 0 | 120 | До 31.12.24 |

Конечный бенефициар — Байкин Ильдар Исмаилович, Мармилов Владимир Владимирович.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и вознаграждения, за 2023г составило 374 тыс.руб. (за 2022г. - 326 тыс.руб., за 2021г. - 262 тыс.руб.) Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

6. Информация об экологической деятельности организации

АО «АКМА» присвоена III-я категория негативного воздействия на окружающую среду, коды объектов НВРОС 12-0230-000028-П, 12-0230-000029-П. Отходообразующий вид деятельности - эксплуатация административно-бытового корпуса и производственной территории. За 2023г. от хозяйственной деятельности организации образовалось:

- смет с территории предприятия практически неопасный, код ФККО 7 33 390 02 71 5 — 0,75 м³., отходы пленки полиэтилена, код ФККО 43411002295 — 0,112 т; светильники со светодиодными элементами в сборе, утратившие потребительские свойства, код ФКО 48242711524 — 0,083 т, светодиодные лампы, утратившие потребительские свойства, код ФКО 48241501524 — 0,001 т, передано ООО «ЕСЭК» по договору №40-20/О от 01.06.2020г.;
- мусор от офисных и бытовых помещений организаций несортированный (исключая крупногабаритный), код ФККО 7 33 100 01 72 4 — 17,25 м³., передано региональному оператору ООО «ЭкоЦентр» по договору №0103/00154 от 17.07.2017г.

Арендаторы АО «АКМА» самостоятельно выполняют требования природоохранного законодательства РФ.

7. События после отчетной даты.

В организации отсутствуют события после отчетной даты.

8. Непрерывность деятельности

В течение 2023 года организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность в условиях проведения специальной военной операции, а также проведения санкционной политики недружественных государств в

отношении России.

Руководство организации внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Организация подтверждает, что данный факт существенно не повлиял на финансово-хозяйственную деятельность организации.

9. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в размере 136 тыс.руб. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

10. Изменения оценочных значений.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способов определения размеров оценочных значений.

11. Риски

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, др. По каждому виду рисков существует незначительная подверженность организации. В обществе действуют механизмы управления рисками (цели, политики, применяемые процедуры в области управления рисками, позволяющие минимизировать возможное отрицательное влияние.

Руководитель _____ /Зинин А.И./
организации: 