

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «БИОМАШПРИБОР» ЗА 2022г**

1. Общая информация

1.1. Информация об организации

Полное наименование общества – Акционерное общество биологического машино- и приборостроения. Сокращенное наименование общества – АО «Биомашприбор».

Общество зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Йошкар-Ола №1347 от 7.10.93г. Перерегистрировано Государственной регистрационной палатой Республики Марий Эл 27.11.96г. Рег.№113. ИНН 1215008160, КПП 121501001, ОГРН 1021200752022. Переименовано в АО "БИОМАШПРИБОР" (Акционерное общество биологического машино- и приборостроения) на основании записи в Едином государственном реестре юридических лиц от 02.08.2016 г.

Юридический адрес: 424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д. 94.

Фактический адрес: 424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д. 94. Действующая редакция Устава зарегистрирована 10 июня 2022г.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 г. – 17 человек, за 2021г - 17 человек, за 2022г – 13 человек, численность работающих на 31.12.2020 г. - 19 человек, на 31.12.2021г - 17 человек, на 31.12.2022г – 12 человек.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Биомашприбор» на 31.12.2022г составляет 28 393 000,00 руб. (Двадцать восемь миллионов триста девяносто три тысячи рублей). Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 56786 (Пятьдесят шесть тысяч семьсот восемьдесят шесть) штук номинальной стоимостью 500 (Пятьсот) рублей каждая.

Структура акционерного капитала на 31.12.2022г.

Раскрываемый показатель	На	На	На
	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	56786 шт.	56786 шт.	56786 шт.
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ	500 руб.	500 руб.	500 руб.

Сведения о регистраторе

Регистратором общества является Филиал «Марийский» акционерного общества «Регистратор ИНТРАКО». Место нахождения: 424037, Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул. Дружбы, д.100.

Основным видом деятельности Общества является: 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основными покупателями общества являются: ООО «Завод Емкостного Оборудования», ИП Байдин Вячеслав Владимирович, ИП Галимьянов Ильдар Нургаянович, ООО «Дорро», ООО «Техник», ООО «Станмашсервис», ИП Алекян Женик Саркисовна.

С 10.07.2022г АО «Биомашприбор» относится к малым предприятиям, внесено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.2. Информация о структуре органов управления Обществом

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Органами управления являются:

- общее собрание акционеров,
- совет директоров,
- генеральный директор.

Совет директоров по состоянию на 31.12.2022г состоит из 5 человек: Трофимов Д.А., Трофимов А.А., Александров А.Г., Скорин Т.С., Тазиев М.Р.

Члены Ревизионной комиссии: Борисова Л.А., Калинина О.Ю., Дмитриев Ф.В.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором - Александровым Алексеем Геннадьевичем.

1.3. Информация об аудиторе

Согласно Федеральному закону от 16.04.2022г № 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» произошли изменения, которые вступают в силу 1 января 2023 года. Таким образом, Общество имеет право не проводить обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 40 от 31.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н (с изм.):

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий (либо имущества, переданного в доверительное управление),

- допущения непрерывности деятельности предприятия,
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности учетной политики,

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010г № 63н (с изм. и доп.).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия», версия 8.3.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (ст.9 ФЗ от 6.12.2011 №402-ФЗ).

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г № 49 (ред. от 08.11.2010г).

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов, отвечающих по характеристике юридическим нормам, ведется в сумме фактических затрат по их созданию, приобретению и доставке. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из времени действия патента или свидетельства. Если срок использования нематериального актива установить нельзя, он принимается равным 20 годам.

2.2.2. Учет основных средств

С 01 января 2022г организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость равна или больше 40000,00 (Сорока тысяч) руб.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Для оценки поступивших МПЗ предприятие ведет учет без использования счета 15 «Заготовка и приобретение материальных ценностей». Предприятие учитывает МПЗ на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение (ТЗР, связанные с приобретением материальных ценностей, включенных в стоимость материалов). В фактическую себестоимость запасов не включаются:

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов,
- затраты в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.4. Учет товаров

В розничной, оптовой торговле учитывать товары по стоимости приобретения на счете 41 «Товары». Учет транспортно-заготовительных расходов, которые относятся к товарам, учитывать в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортно-заготовительные расходы списывать в том отчетном периоде, к которому они относятся. Все коммерческие расходы, под которыми понимаются и расходы на продажу, полностью включать в себестоимость проданных товаров. На счете 44 «Расходы на продажу» сальдо на конец периода отсутствует.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относить расходы:

- расходы, связанные с предстоящими строительными работами;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, в случаях подготовительных работ в сезонных производствах;

- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение).

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков и компенсаций.

2.2.7. Учет оценочных резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Отчисления в резерв учитывают в составе прочих расходов. Отчисления в резерв Общество формирует на конец отчетного периода (31 декабря). Резерв формируется отдельно по каждой выявленной сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей на конец каждого отчетного периода.

2.2.8. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет затрат по осуществляемым видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные (или управленческие) расходы – счет 26 – это расходы для нужд управления, т.е. не связанные непосредственно с производственным процессом. При этом общехозяйственные (управленческие) расходы каждый месяц списываются в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы» (Дт 90.08/Кт 26), а на счетах учета затрат формируется фактическая производственная (т.е. неполная, сокращенная) себестоимость продукции (услуг).

2.2.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10. Уровень существенности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 5%. В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом. На протяжении 2022г Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в основной деятельности Общества или для управленческих нужд в течении срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование и другие основные средства.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на:

01.01.2022г – 137715,0 тыс.руб.

31.12.2022г – 145626,0 тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Обороты		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Основные средства, в том числе (тыс.руб.)	137715	0	10579	2668	145626	0
- здания	105364	0	1006	737	105633	0
- сооружения	28144	0	9212	0	37356	0
- машины и оборудование	4061	0	361	1848	2574	0
- транспортные средства	146	0	0	83	63	0

Величина амортизационных отчислений составила по состоянию на:

01.01.2022г – 80723,4 тыс.руб.

31.12.2022г – 79718,0 тыс.руб.

Степень износа основных средств Общества на 31.12.2022г составляет 54,74%.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020г «Основные средства» на 01.01.2022г проведен пересмотр элементов амортизации; основные средства, чья стоимость ниже установленного лимита 40 тыс.руб., переведены в малоценное имущество. В бухгалтерском учете выполнены следующие проводки:

Дт 01.09 Кт 01.01 - 510248,02

Дт 02.01 Кт 01.09 - 510248,02

Дт МЦ.04 - 510248,02

Дт 84.01 Кт 02.01 - 1583437,03

Дт. 02.01 Кт 84.01 - 207395,94

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

В 2022г финансовых вложений не было.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Величина запасов на конец 2022г составила 2987,0 тыс.руб., в том числе сырья и материалов - 2987,0 тыс.руб., готовой продукции – 0 тыс.руб., незавершенного производства – 0 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Обороты		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Запасы всего, в том числе (тыс.руб.)	14	0	24413,0	21440,0	2987	0
- сырье, материалы	14	0	24413,0	21440,0	2987	0
- готовая продукция	0	0	0	0	0	0
- незавершенное производство	0	0	0	0	0	0

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021г		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т
Дебиторская задолженность всего, в том числе (тыс.руб.)	3596	0	5176	0
- с покупателями и заказчиками	2608	0	1563	0
- авансы выданные	574	0	3467	0
- прочая	414	0	146	0

Основные дебиторы: ООО «Завод Емкостного Оборудования», ИП Сергеев Олег Арсланович, ООО «Рост-Агро». Создан резерв по сомнительным долгам в размере 184,4 тыс.руб. Таким образом, дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022г составила 5176,0 тыс.руб., в том числе покупателей и заказчиков – 1563,0 тыс.руб.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счете в банке и кассе. Информация о денежных средствах представлена в таблице.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Обороты		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Денежные средства всего, в том числе (тыс.руб.)	2470	0	53976	53195	3251	0
- касса	254	0	1116	1148	222	0
- расчетный счет (рублевый)	2216	0	52860	52047	3029	0
- денежные средства, ограниченные к использованию	0	0	0	0	0	0

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Обороты		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Расходы будущих периодов (тыс.руб.)	10	0	5	11	4	0

3.8. Расшифровка статьи 1410 и 1510 «Заемные средства»

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма займа со сроком погашения более 12 месяцев составила 46700,0 тыс.руб. Займ получен от ИП Трофимова А.А., ООО «Бункер», Ефимичева Ю.А.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма займа со сроком погашения менее 12 месяцев составила 582,5 тыс.руб. Сумма начисленных процентов по договорам займа составила 1113,0 тыс.руб.

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности, т.е. 31.12.2022г. Сумма резерва рассчитана как произведение количества неиспользованных сотрудниками дней отпуска на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составила 363,0 тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Обороты		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Резерв предстоящих расходов (тыс.руб.)	0	605	605	363	0	363

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторские обязательства принимались к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных товарно-сопроводительных документах. Кредиторская задолженность на 31.12.2022г составила 3578,0 тыс.руб., в том числе поставщикам и подрядчикам – 3228,0 тыс.руб., расчеты с покупателями по авансам полученным – 146,0 тыс.руб.

Основные кредиторы: ООО «Марийская Картонажная Мануфактура», АО «МЭК».

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022г		Сальдо на 31.12.2022г	
	д-т	к-т	д-т	к-т
Кредиторская задолженность всего, в том числе (тыс.руб.)	0	7625	0	3578
с поставщиками и подрядчиками	0	4417	0	3228
авансы полученные	0	161	0	146
налоги и сборы	0	90	0	30
социальное страхование	0	167	0	81
расчеты с персоналом по оплате труда	0	203	0	93
прочие дебиторы и кредиторы	0	2587	0	0

3.11. Уставный капитал

Уставный капитал АО «Биомашприбор» на 31.12.2022г составляет 28 393 000,00 руб. (Двадцать восемь миллионов триста девяносто три тысячи рублей). Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 56786 (Пятьдесят шесть тысяч семьсот восемьдесят шесть) штук номинальной стоимостью 500 (Пятьсот) рублей каждая.

3.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение и структура по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020г в отчете об изменениях капитала заполнен раздел № 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

4. Расшифровка отдельных статей «Отчета о финансовых результатах»

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2022г, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2). Выручка от продажи товаров, работ и услуг представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	2020г	2021г	2022г
Выручка, тыс.руб.	11162	12275	18722

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены ниже в таблице.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Заработная плата	1568,0
2	Отчисления страховых взносов от заработной платы	453,0
3	Амортизация основных средств	627,0
4	Сырье и материалы	30,0
	ИТОГО	2678

Управленческие расходы – 22299,0 тыс.руб., в том числе существенные статьи:

- материальные расходы	– 12123,3 тыс.руб.
- услуги по ремонту	– 2992,4 тыс.руб.
- оплата труда	– 3223,2 тыс.руб.
- расчеты с бюджетом	– 806,2 тыс.руб.
- амортизация основных средств	– 790,0 тыс.руб.
- расходы по газоснабжению, электроэнергии	- 530,5 тыс.руб.
- резерв на оплату отпусков	– 274,0 тыс.руб.

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов организации представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	2022г, тыс.руб.
Прочие доходы всего, в том числе	3156,0
- реализация основных средств	1305,0
- реализация прочего имущества	861,0
- доходы по судебным делам	9,0
- резервы по сомнительным долгам	547,0
- прочие доходы	434,0
Прочие расходы всего, в том числе	3336,0
- ликвидация основных средств	246,0
- расходы по судебным делам	208,0
- резерв по сомнительным долгам	184,0
- налоги, пени, штрафы	342,0
- проценты к уплате	1113,0
- услуги банка	27,0
- прочие расходы	1216,0

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

АО «Биомашприбор» применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. По результатам деятельности за 2022г сумма налога по упрощенной системе налогообложения составила 227 тыс.руб.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

С 1 января 2020 г. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Книга учета доходов и расходов ведется автоматически с использованием типовой версии программы «1С: 8.3 Базовая» (Упрощенная система налогообложения). Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020г «Основные средства» на 01.01.2022г проведен пересмотр элементов амортизации; основные средства, чья стоимость ниже установленного лимита 40 тыс.руб., переведены в малоценное оборудование. В бухгалтерском учете выполнены следующие проводки:

Дт 01.09 Кт 01.01 - 510248,02

Дт 02.01 Кт 01.09 - 510248,02

Дт МЦ.04 - 510248,02

Дт 84.01 Кт 02.01 - 1583437,03

Дт. 02.01 Кт 84.01 - 207395,9

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год события после отчетной даты - факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, денежных средств или результаты деятельности Общества – не происходили.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022 г.

Вид условного факта	Примечания
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет

Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон на 31 декабря 2022г приведены ниже в таблице.

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Члены Совета директоров Общества: Трофимов Д.А. Трофимов А.А. Александров А.Г. Скорин Т.С. Тазиев М.Р.	значительное влияние значительное влияние значительное влияние значительное влияние значительное влияние
Дочерние хозяйственные общества: отсутствуют	отсутствуют
Зависимые хозяйственные общества: отсутствуют	отсутствуют
Участники совместной деятельности: отсутствуют	отсутствуют
Основной управленческий персонал: Александров А.Г.	значительное влияние

Основные сделки со связанными сторонами в 2022г:

- договор аренды помещения № 20 от 18.08.2021г с ООО «Марийская Картонажная Мануфактура» расторгнут 17.07.2022г. За 2022г сумма начислений по договору составила 34251,61 руб.

- заключен договор аренды помещения № б/н от 01.06.2022г с ООО «Марийская Картонажная Мануфактура». За 2022г сумма начислений по договору составила 301980,0 руб.

- в 2021г возникла кредиторская задолженность АО «Биомашприбор» перед ООО «Марийская Картонажная Мануфактура» по договору уступки права требования от 20.09.2021г в размере 16194 тыс.руб. На 31.12.2021г сумма долга составила - 1500,00 тыс.руб. 12 января 2022г долг полностью погашен.

- в 2022г от ИП Трофимова А.А. получены денежные средства в виде займа в общей сумме 24500,00 тыс.руб. Сумма долга на 31.12.2022г составила 38979,0 тыс.руб.

- в 2022г от ООО «Бункер» получены денежные средства в виде займа в общей сумме 6000,00 тыс.руб.

5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности в 2022 г. было аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Марий Эл.

5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 184,4 тыс.руб.

5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество имеет действующий расчетный (рублевый) счет. Остаток денежных средств в кассе Общества на 31.12.2022г – 221,7 тыс.руб., остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2022г составил - 3029,4 тыс.руб. Основное поступление денежных средств по текущим операциям получено от арендаторов - 21463,1 тыс.руб. Основные платежи по текущей деятельности связаны с приобретением материалов и оплатой услуг сторонних организаций - 40150,2 тыс.руб. Основное поступление от инвестиционных операций получено от продажи основных средств (внеоборотных активов) - 1305,0 тыс.руб. Основное поступление по финансовым операциям - это получение денежных средств в виде займов в общей сумме - 30500,0 тыс.руб. Вырос остаток денежных средств (высоколиквидных активов) по сравнению с предыдущим годом с 2470 тыс.руб. до 3251,0 тыс.руб.

5.13. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Перечень бенефициарных владельцев: Скорин Т.С., Трофимов Д.А. Обществом не получено разрешение на раскрытие прочей информации о своих бенефициарных владельцах.

5.14. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 г

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 3212,0 тыс.руб. Размер начисленных страховых взносов составил 806,2тыс.руб.

5.15. Лицо/орган, отвечающий за корпоративное управление в 2022 г

Согласно Уставу Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью осуществляется исполнительным органом Общества – генеральным директором.

5.16. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице.

Раскрываемый показатель	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	56786 шт.	56786 шт.
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных	-	-

частично		
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ	500 руб.	500 руб.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете	-146,18 руб.	-136,92 руб.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022г составил 28393 тыс.руб., чистые активы на 31.12.2022г составили 31750 тыс.руб., что на 7775 тыс.руб. ниже по сравнению с данными предыдущего года. Чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 3357,0 тыс.руб.

5.17. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В данный период в мире и Российской Федерации продолжается неблагоприятная эпидемиологическая ситуация в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV). В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности. На данный момент риски снижаются в связи с преобладанием менее летального штамма вируса. Это обстоятельство по оценкам руководства не несет в себе угрозы непрерывности деятельности организации, в связи с чем отчетность составлена с учетом соблюдения данного принципа.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. В течение 2022г удалось сохранить основных арендаторов, а к концу 2022г были заключены и новые договора аренды имущества.

Бухгалтерская отчетность была составлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В 2022г АО «Биомашприбор» не планирует прекращения или существенного сокращения объемов предпринимательской деятельности – сдача имущества в аренду.

Генеральный директор АО «Биомашприбор»

А.Г. Александров

Главный бухгалтер

В.Б. Черепанова



17 марта 2023г