

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ПНЕВМОСТРОЙМАШИНА**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ
ЗА 2023 ГОД**

ЕКАТЕРИНБУРГ

2024

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Акционерное общество «Пневмостроймашина» является обществом с частной формой собственности.

Местонахождение предприятия и почтовый адрес – 620100, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, 1-й км., дом 8.

Эмитент создан путем преобразования государственного предприятия «Пневмостроймашина» согласно Указа Президента от 01.07.1992 г. №721 и на основании решения Свердловского областного комитета по управлению государственным имуществом от 11.12.1992 г №779.

Предприятие зарегистрировано приказом главы администрации г.Екатеринбурга от 25.12.1992 г. №278 (свидетельство о регистрации №00682 серия 1-ЕИ).

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Пневмостроймашина»

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 06.05.2022

Сокращенное фирменное наименование: АО "ПСМ"

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: 06.05.2022

Основание введения наименования: приведение наименования общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество в 2023 году не продавало ценные бумаги на бирже.

Адрес электронной почты: psm@psm-hydraulics.ru

Официальный сайт компании: www.psm-hydraulics.ru

Адрес страницы в сети Интернет, на которой публикуется полный текст отчета <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1613>

Общество действует на основании Устава и законодательства РФ.

Уставный капитал составляет 2 132 580 рубля.

Уставный капитал разделен на 42 651 600 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 (пять) копеек.

Количество зарегистрированных лиц в реестре акционеров АО «Пневмостроймашина» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2062 акционеров, в том числе: -

акционеров – юридических лиц - 10

акционеров – физических лиц - 2052

Основные акционеры:

- Павлова О.А. - 44,34%

- Павлова Н.А. - 42,02%

Реестродержателем общества является ОАО «Регистратор-Капитал», 620041, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, 15, к.101

Аудитором АО «Пневмостроймашина» является Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Ваш Аудитор», ИНН 6658223159

Место нахождения: 620078, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Комсомольская, 76

Тел.(343)385-90-60 Факс (343)385-90-60
 Адрес электронной почты: vash.auditor@gmail.com

АО «Пневмостроймашина» филиалов и представительств не имеет.

В 2023 году связанными/аффилированными сторонами, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», для предприятия АО «Пневмостроймашина» являлись следующие юридические/физические лица:

Список связанных сторон за 2023 год

Таблица 1

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
1. Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский, проектно-конструкторский и технологический институт «Уралэлектротражмаш»	Юридическое лицо, в котором АО «ПСМ» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица.	Нет	Покупки на 48 т.р. Займ выданный (цессии) 49 150 т.р.
2. Павлова Наталия Анатольевна	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества.</i> член Совета директоров АО	нет	1.ДОГОВОР ЦЕССИИ 26.04.2023 18 500 т.р. (КЗ) 2.Соглашение о предоставлении отступного № 48/192 18 500 т.р. – реализация ОС
3. Павлова Ольга Анатольевна	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества.</i> член Совета директоров АО	Нет	1.Реализация ОС 39 179 т.р. 2.Соглашение о предоставлении отступного № 48/114 от 21.03.2023 на 20 679 т.р. – погашение КЗ по МС 3.Соглашение о предоставлении отступного № 48/193 от 28.04.2023 на 18 500 т.р. – погашение КЗ по МС 4.ДОГОВОР ЦЕССИИ 26.04.2023 18 500 т.р. – перевод долга на Павлову Н.А.- погашение КЗ по МС 5.Начисление процентов по МС 2 192 т.р. Соглашение от 01.12.2023г.
4. ИП Павлов А.И.		Нет	Оплата за аренду 6 632 т.р.
5. Павлов Анатолий Иванович	Председатель Совета директоров	Нет	1.Погашена задолженность АО «ПСМ» по МС 187 255 т.р. 2.Начислены % по МС 17 647 т.р. 3. Начислены проценты 3 193 т.р. по Соглашению о порядке исполнения МС от 01.12.2023г.
6. Павлова Дарья	член Совета директоров АО	Нет	нет

Алексеевна			
7. Богатов Максим Андреевич	член Совета директоров АО	да	нет
8. Петкевич П.В.	член Совета директоров АО	Нет	нет
9. Петкевич В.В.	член Совета директоров АО	Нет	нет
10. ООО "ПСМ-СЕРВИСНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Нет	Продажи на 10 501 т.р. Закупки на 3 т.р.
11. ООО "ПСМ-Инжиниринг"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Нет	Покупки ТМЦ на 68 726 т.р. Займ выданный 1 000 т.р.
12. ООО "ТД "ПСМ-ГИДРАВЛИКА"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Нет	Продажи на 86 193 т.р. Покупки на 12 945 т.р.
13. Гидравлическая объединенная компания ООО, БЕЛАРУСЬ	АО «Пневмостроймашина» участник общества с долей в УК 49%. Дата регистрации 05.06.2023г.	Да	Взнос в УК 2 450 белорусских рублей = 67 843,93 руб.

Общая сумма заработной платы, начисленная в 2023 году членам Совета Директоров, составила 4 850 тыс. руб., что составило 0,65% от Фонда заработной платы ППП, страховые взносы составили 1 406 тыс.руб., НДФЛ – 652 тыс.руб. Вознаграждение членам Совета Директоров за 2023 год не производилось. Заработная плата управленческого персонала составила 31 109 тыс.руб., страховые взносы составили 9 381 тыс.руб., НДФЛ – 4 078 тыс.руб.

Дивиденды в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Существенного влияния зависимые стороны на хозяйственно-финансовую деятельность АО «Пневмостроймашина» в 2023 году не оказали.

На основании «Соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по приоритетным направлениям гражданской промышленности в рамках реализации такими организациями комплексных инвестиционных проектов» от 20 декабря 2018 года № 020-112018-1123 предприятие получило в 2018-2019 году субсидию в размере 45 000 тыс. руб. на возмещение затрат, непосредственно связанных с последующим созданием продукции в рамках реализации комплексного инвестиционного проекта «Аксиально-поршневые насосы для экскаваторов средней размерной группы, для высоконагруженных мобильных машин и секционные гидравлические распределители». Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. На дату поступления бюджетных средств организация отражает возникновение целевого финансирования в корреспонденции со счетом учета денежных средств.

Всего на конец 2023 года остаток непогашенных бюджетных средств составил 27 000 тыс.руб., что отражено по стр.1530 Бухгалтерского баланса, как «Доходы будущих периодов».

По состоянию на 31.12.2023г. сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ с учетом амортизации составила 74 497 тыс.руб., что отражено по стр.1120 Бухгалтерского баланса, как «Результаты исследований и разработок».

2. УЧЕТНАЯ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составляется по правилам РСБУ.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, (утв. приказом МФ РФ от 29.07.98 г. №34-н).

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется бухгалтерской службой. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Квартальная бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней после окончания года учредителям (акционерам), инспекции Министерства по налогам и сборам, ФКЦБ.

Установлена форма ведения бухгалтерского учета на машинных носителях с применением программы 1С Предприятие 8.3.11.3034

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- материальные ценности на складах и в цехах на 1 октября;
- незавершенное производство на 1 число месяца, следующего за отчетным;
- финансовые обязательства на 1 января следующего за отчетным годом.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по всем группам основных средств. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., согласно ст.256 НК РФ.

Учет материальных ценностей производится по цене приобретения.

Стоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определялась по методу ФИФО, который основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по ценам приобретения.

Расходы на ремонт основных средств относятся на увеличение общецеховых или общехозяйственных расходов.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании приказа руководителя. Сальдо, сформированного резерва по сомнительным долгам составило на 31.12.2023г. 30 904 тыс.руб.

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» на основании приказа руководителя был сформирован Резерв под снижение стоимости запасов. Остаток,

сформированного резерва на 31.12.2022г. – 8 900,5тыс.руб. В связи с отсутствием признаков обесценения материальных ценностей в 2023году, решено Резерв не формировать и на 31.12.2023г. восстановить ранее сформированный Резерв под снижение стоимости запасов.

На предприятии формируется оценочное обязательство на оплату отпусков. Остаток сформированного обязательства на оплату отпусков на 31.12.2023г. – 45 760 тыс.руб.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) – 20 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Расходы, учтенные в отчетном периоде на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Общехозяйственные расходы, учтенные в отчетном периоде на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

На предприятии применяется балансовый метод расчета отложенных налогов. Сравнивается балансовая стоимость активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учтена при расчете налога на прибыль.

В таблице 2 представлены остатки отложенных активов и обязательств по состоянию на начало и конец 2023 года. Разница по ОНА и ОНО отражена по стр.2412 «Отчета по финансовым результатам» (25 009) тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Таблица 2

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023		На 01.01.2024	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	4	5	8	9
Готовая продукция и НЗП		11 417 947		27 639 100
Доходы будущих периодов	7 200 000		5 400 000	
Доходы будущих периодов по КР		7 167		71 298
Кредиторская задолженность в у.е.	2 390 019		2 390 019	
НИОКР		19 865 856		14 899 392
Основные средства		229 356 392		245 682 251
Оценочные обязательства и резервы	6 759 589		9 151 915	
Расходы будущих периодов по КР			169 744	
Резервы сомнительных долгов	3 240 496		2 463 461	
Финансовые вложения	3 616 929		3 616 929	
Арендные обязательства	634 333		5 064 716	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	1 780 101		0	
Итого	25 621 467	260 647 362	28 256 784	288 292 041

При аренде на срок больше 12 месяцев отражаем право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом (ППА) учитываем на счете 01 и амортизируем. Обязательство по аренде показываем на счете 76.07 по приведенной стоимости арендных платежей.

Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость, выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг определялась по мере ее отгрузки.

Значительные изменения в учетной политике на 2024 год не предусмотрены

3. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом производственной деятельности АО «Пневмостроймашина» в 2023 году, как и в предыдущие, осталось производство гидравлических машин и агрегатов, клапанной и распределительной аппаратуры, являющихся основными элементами гидравлических схем, в основном, строительно-дорожной техники, а также техники ряда других отраслей промышленности.

28 декабря 2023 года АО «Пневмостроймашина» заключило с Министерством промышленности и торговли РФ специальный инвестиционный контракт, согласно которому Инвестор (АО «Пневмостроймашина») обязуется своими силами осуществить инвестиционный проект «Создание промышленного производства гидравлического оборудования на производственных мощностях АО «Пневмостроймашина».

Объем реализации продукции, услуг в 2023 году составил 2 907 877 тыс.руб. (без НДС) против 2 049 628 тыс. руб. в 2022 году. Объем реализации увеличился на 858 249 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

За 2023 год прибыль от реализованной продукции составила 669 204 тыс. руб., в 2022 году прибыль от реализованной продукции – 648 732 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию составила 8,10 руб., в 2022 году базовая прибыль на акцию составила 11,03руб.

Среднесписочная численность ППП за 2023 год увеличилась на 112 человек (с 746 чел. до 858 чел.), по основным производственным рабочим произошло также увеличение численности на 49 человек (с 267 чел до 319 чел).

По строке 1370 Бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль в размере 997 480 тыс.руб., который увеличилась за счет прибыли, полученной в 2023 году в размере 340 061 тыс.руб.).

Чистые активы составили 1 027 679 тыс.руб.

В обеспечениях обязательств и платежей выданных, учитываемых на забалансовом счёте 009, на 31.12.2023г. отражены договоры залога и поручительства выданные, что отражено в таблице 3:

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2023г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Таблица 3

Наименование	Сумма, руб.
Павлов Анатолий Иванович	1 519 577 181,70
Павлова Ольга Анатольевна	1 286 834 088,33
Чихачев Андрей Владимирович	669 987,18
ВСЕГО	2 807 081 257,21

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения предприятия, учитываемые на балансовом счете 58, на 31.12.2023г., что представлено в таблице №4.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383) Таблица 4

Балансовый счёт	Дата возникновения	Организация	Сумма
Долгосрочные финансовые вложения			
58	22.01.2013	ОАО НИИ «Уралэлектротяжмаш»	120 873 646,41
58		ООО «Гидравлическая объединенная компания»	67 843,93
ВСЕГО			120 941 490,34

Проверка рыночной стоимости финансовых вложений подтвердила устойчивое снижение стоимости акций ОАО НИИ «УЭТМ». На основании отчета ООО «Аналитическое Агентство Оценки» образован резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью на сумму 18 084 646 руб.

По стр.1240 Бухгалтерского баланса отражены процентные займы выданные, учитываемые на балансовом счете 58, на 31.12.2023г. в размере 87 790 000руб.

В 2023 году были проданы именные бездокументарные акции ПАО «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ БАНК» в количестве 793 штуки на сумму 7930руб.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383) Таблица 5

Балансовый счёт	Дата возникновения	Организация	Сумма
Краткосрочные финансовые вложения			
58	10.06.2022	АО «Косулинский абразивный завод»	35 140 000,00
58	14.03.2022	НИИ УЭТМ АО	52 650 000,00
ВСЕГО			87 790 000,00

Данные по стр. 1230,1520,1450 уменьшены на сумму сальдо по счету 76АВ «НДС по авансам и предоплатам», так как в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – отсутствуют.

4. МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ

09 октября 2017 года Арбитражный суд Свердловской области вынес Определение о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с утверждением мирового соглашения.

Мировое соглашение вступило в силу после его утверждения Арбитражным судом Свердловской области и действовало до «01» декабря 2023 года.

На 31.12.2023г. требования кредиторов удовлетворены не полностью.

В отчетности за 2023 год по стр.1450 Бухгалтерского баланса отражена не погашенная в срок задолженность перед кредиторами в размере 1 230 854 тыс.руб. по Мировому соглашению, заключенному 04.10.2017г. между конкурсными кредиторами и ОАО «Пневмостроймашина» в рамках арбитражного дела №А60-53480/2014, а также проценты в соответствии с п.3 Соглашения о порядке исполнения Мирового соглашения от 01.12.2023г.

5. Риски общества.

Геополитическая обстановка, санкции, СВО существенно не повлияли на деятельность общества в 2023году.

В обществе имеют место внешнеторговые сделки по экспорту и импорту. Международная обстановка, сложившаяся в 2023 году повлияет на курсы валют по данным операциям. При этом данная ситуация не повлияет на непрерывность деятельности общества в 2024 году.

Генеральный директор



Богатов М.А.

18 марта 2024г.