

**Акционерное общество
«Завод монтажных заготовок»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
За 2020 год**

1. Общие сведения

- АО «ЗМЗ» полное наименование Акционерное общество «Завод монтажных заготовок»
- 1.1 Место нахождения (юридический адрес) АО «ЗМЗ» 640027, Курганская область, город Курган, улица Омская, дом 78а.
- 1.2 Основной вид деятельности предприятия: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД ред.2 68.20.2)
- 1.3 Среднесписочная численность работников за 2020 г.: 15 человек.
- 1.4 Размер уставного капитала 208 тыс. рублей. Количество выпущенных акций 4168 шт. Акции полностью оплачены.
- 1.5 Генеральный директор: Киряков Евгений Сергеевич.

1.6 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

Аффилированные лица общества:

- Владелец более 20% голосующих акций общества - Кузнецов Виктор Павлович;
- Член Совета директоров АО «ЗМЗ» - Грибанов Константин Николаевич;
- Член Совета директоров АО «ЗМЗ» - Бурцев Александр Александрович;
- Член Совета директоров АО «ЗМЗ» - Кузнецов Семен Викторович;
- Член Совета директоров АО «ЗМЗ» - Киряков Евгений Сергеевич;
- Член Совета директоров АО «ЗМЗ» Горгоц Владимир Георгиевич

С департаментом имущественных и земельных отношений Курганской области в 2020 году действовал один договор аренды:

- договор аренды земельного участка № 1245-з от 15.09.2008 года. Сумма по договору за 2020 год составила 327 тыс.р. По договору аренды земельного участка задолженности нет. С Киряковым Евгением Сергеевичем заключен трудовой договор № б/н от 28.05.2018 г. Сумма дохода по трудовому договору за 2020 год является персональным данным. Разрешение на ее опубликование не получено.

Операции с ценными бумагами и иными финансовыми вложениями не производились. Общество имеет достаточно денежных средств на счете в банке и также планируемой в перспективе денежной выручки для покрытия текущих расходов, полноты перечисления налогов в бюджет. Своевременных расчетов с сотрудниками, поставщиками и подрядчиками.

В течение 2020 года просроченные платежи в бюджет по налогам и сборам, штрафные санкции отсутствовали.

За период 2020 года общество не нуждалось в привлеченных средствах для ведения текущей деятельности, в связи с чем, займы и кредиты других организаций и банков не использовались.

Деятельность общества не зависит от возможных негативных явлений на рынке ценных бумаг, акции общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, общество не инвестирует средства в ценные бумаги.

По итогам деятельности за 2020 год основным источником средств является сдача имущества в аренду. Отношения строятся на договорной основе.

За период 2020 года услуги по предоставлению займов юридическим лицам не оказывались.

Операции с ценными бумагами и иными финансовыми вложениями не производились.

АО «ЗМЗ» имеет на балансе недвижимое имущество по месту нахождения налогоплательщика. Предприятие применяет общий режим налогообложения.

1.7 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится согласно приказа:

- материально-производственных запасов – ежегодно до 1 декабря;
- денежных средств, денежных документов – ежеквартально по состоянию на 1 число каждого квартала;
- основных средств – ежегодно до 1 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно до 31 декабря.

Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Доходы и расходы, возникающие при списании основных средств, отражаются на отдельном субсчете 01.9 «Выбытие основных средств».

Материально-производственные запасы

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей списываются по себестоимости каждой единицы.

Не используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение и наценки, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по продажной стоимости.

Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно приказом по предприятию.

Дебиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); авансы выданные; расчеты с прочими дебиторами.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Учет кредитов и займов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

-по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется на конец каждого отчетного периода исходя из количества заработанных, но не использованных каждым сотрудником дней основного и дополнительного отпусков за все время работы в организации и среднедневной заработной платы работника за последние 12 месяцев.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Налогообложение.

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом, в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения. Обществом применяется общая система налогообложения.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

Корректировок вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности не производилось.

1.8. Показатели бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 5% и более.

Основные средства.

Пояснения по основным средствам представлены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Финансовые вложения.

Пояснения по финансовым вложениям представлены в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений». Финансовых вложений в 2018-2020 г. г. Обществом не производилось.

Запасы.

Пояснения по запасам представлены в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге».

Пояснения по движению дебиторской задолженности

Раскрыты в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Наименование статьи	Ед. изм.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	Тыс. руб.	4268	2015
Расчеты с покупателями и заказчиками	Тыс. руб.	4268	2015

Крупные дебиторы общества, отраженные по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляют, (тыс. руб.):

Наименование дебитора	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	Характер задолженности
ООО «Предприятие «Сенсор»	4268	2015	Краткосрочная

Пояснения по движению кредиторской задолженности представлены в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.
Кредиторская задолженность	1168	859
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	211	153
Расчеты по налогам и сборам	677	451
Прочее	280	254

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.
1. Выручка предприятия за 2020 год составила	13 755	10927
в том числе:		
- выручка от сдачи имущества в аренду	13 755	10927
2. Прочие доходы	7	15
3. Расходы по обычному виду деятельности составили	(12 904)	(10497)
в том числе:		
- амортизация основных средств	(154)	(154)
- материальные затраты	(205)	(3)
- отчисления в ФСС, ПФР, ФФОМС	(1 650)	(1933)

-заработная плата сотрудников	(6 508)	(6442)
-аренда земли	(327)	
- налог на имущество	(54)	
-прочие затраты (коммунальные платежи)	(4006)	(1965)
4.Прочие расходы всего	(120)	(155)
в том числе:		
-услуги банка	(77)	
-прочие (соц. культурные мероприятия, материальная помощь)	(43)	
Прибыль до налогообложения	738	290
Налог на прибыль	(156)	(73)
Чистая прибыль	582	217

Информация о связанных сторонах

В отчетном году Общество осуществляло операции по сдаче имущества в аренду, с участием связанных сторон: ООО «Предприятие «Сенсор» объем продаж составил 13755 тыс. руб.

Сдача имущества в аренду осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Задолженность ООО «Предприятия «Сенсор» на 31.12.2020 составляет 4267 тыс. руб.

В 2020 г. Общество выплатило членам Совета директоров вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму приблизительно 1930 тыс. руб. Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе 1.6 .

Непрерывность деятельности

Руководством Общества изыскиваются средства по недопущению задержки выплаты заработной платы, а также обязательных платежей по налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды. На 31 декабря 2020г. отсутствует просроченная задолженность по заработной плате, налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды. Руководством рассматриваются возможности по оптимизации использования недвижимости: сдача в аренду свободных площадей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Киряков Е.С.

Корба О.В.