

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО "ЗАВОД ЖБИ-6" за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Закрытое акционерное общество «Завод железобетонных изделий – 6» (ЗАО «Завод ЖБИ-6») зарегистрировано Постановлением Администрации г.Новокуйбышевска № 306 от 15 июня 1993 г.

Юридический адрес общества: Самарская область, г.Новокуйбышевск, ул.Кирова, д.8.

07 декабря 2002 г. обществу присвоен регистрационный номер 1026303121492 в ЕГРЮЛ.

Свидетельство о постановке на учет в ИМНС РФ серия 63 № 0030086 от 02.11.1999г.

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля и сдача основных фондов в аренду.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 9 человек, по состоянию на 31.12.2021 г. – 17 человек

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором. В 2021 году директором общества являлся Матвеев В.Г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. количество обыкновенных акций ЗАО «Завод ЖБИ-6», находящихся в обращении и полностью оплаченных, составляет 1 453 340 штук. Привилегированных акций нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Завод ЖБИ-6» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие». Организация создаёт регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности).

Для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль применяется метод начисления. Причинами возникновения постоянных и временных разниц в отчетном периоде, повлекших корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, являются различия между бухгалтерским и налоговым учетами в оценке отнесения имущества к основным средствам, в учете отложенных расходов, в связи с применением разных норм амортизации основных средств.

2.1. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в [пункте 4](#) ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам основных средств за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как стоимость полученных неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также иных индивидуальных прав (лицензии, сертификаты, разрешения и прочее).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Запасы

В состав запасов включаются только материалы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд организации. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Активы, удовлетворяющие условиям признания основными средствами, перечисленными в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы».

При выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров. Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Сумма резерва под снижение стоимости запасов определяется по результатам проведенной ежегодной инвентаризации по тем материальным ценностям, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась по отношению к балансовой стоимости. Если рыночная стоимость не изменилась или возросла, то обесценения не происходит.

Формула расчета обесценения (%):

$$(\text{балансовая стоимость запасов} - \text{рыночная стоимость запасов}) / \text{балансовая стоимость запасов} * 100.$$

Расчет и отражение в учете резервов под обесценение запасов производится по следующим правилам:

обесценение < 25% признается несущественным (резерв не создается);

обесценение $> 25\% < 50\%$ - создается резерв в размере 30% от балансовой стоимости; обесценение $> 50\%$ - создается резерв в размере 100% балансовой стоимости.

Если данные для определения рыночной стоимости отсутствуют, то по таким запасам резерв создается в размере 100% балансовой стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2021 году в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

2.4. Финансовые вложения

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 20 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 20 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 20 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 20 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв создается на полную сумму задолженности, если обязательства просрочены более, чем на 90 дней.

2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты, подлежащие получению либо уплате, начисляются в конце каждого месяца, исходя из указанных в договорах или законодательных ставках.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7. Оценочные обязательства

Обществом создается оценочное обязательство по заработанным текущим и дополнительным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Отчетным периодом является год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

2.8. Доходы и расходы

Для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются как доходы от реализации.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам начисляются по мере признания их контрагентами либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере производства ремонта по фактическим затратам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Управленческие расходы	Сумма, тыс.руб.
Амортизация основных средств	177,5
Аудиторские услуги	140,0
Взносы на обязательное социальное страхование	920,2
Земельный налог	1 061,2
Налог на имущество	327,8
Оплата труда	4 817,8
Охрана имущества	535,2
Теплоэнергия	1 362,2
Транспортный налог	87,1

Услуги связи	134,3
Электроэнергия	1 047,9
Юридические услуги	646,0
Прочее	175,8
ИТОГО:	11 433,0
Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Доходы от реализации основных средств	8 916,7
Материалы от списания основных средств	8 249,0
Доходы от реализации прочего имущества	8 483,0
Прочее	67,3
ИТОГО:	25 716

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Амортизация основных средств	996,2
Ведение реестра акционеров	57,0
Взносы на обязательное социальное страхование	37,2
Госпошлина	68,1
Дебиторская задолженность, безнадежная ко взысканию	959,3
Расходы по реализации основных средств	6 256,9
Расходы, связанные со списанием основных средств	509,1
Оплата за нерабочее время	189,5
Расходы на услуги банков	88,2
Расходы на проведение акционерного собрания	30,0
Расходы по реализации прочего имущества	8 359,3
Резервы по сомнительным долгам	34 522,9
Прочее	137,3
ИТОГО:	52 211

Расчеты по налогу на прибыль	Сумма, тыс.руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(33 430)
Условный расход (доход)	(6 686,1)
Вычитаемые временные разницы	8 283,5
ОНА	1 656,7
Погашение вычитаемых временных разниц	4 114,6
Погашение ОНА	822,9
Налогооблагаемые временные разницы	47,4
ОНО	9,5
Погашение налогооблагаемых временных разниц	83,8
Погашение ОНО	16,8
Постоянные разницы	29 537,4
ПНО	5 907,5

За 2021 год с учетом прочих доходов и расходов получен убыток в сумме 33 430 тыс. руб. Налог на прибыль начислен в сумме 62 тыс. руб.

Убыток, подлежащий покрытию, по результатам текущей деятельности общества за 2021 год составляет 33 017 210,70 руб. Базовый убыток на одну акцию равен разведенному убытку на одну акцию и составляет:

33 017 210,70 руб. / 1 453 340 акций = 22 руб. 71 коп.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. РИСКИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

5.1. Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок;
- другое.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленного инфляционными процессами, Общество значительно подвержено рискам изменения цен, так как значительное увеличение цен на энергоносители повлечет за собой увеличение арендной платы для арендаторов, что, в свою очередь, может привести к их отказу арендовать имущество общества. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги в 2021 году оценивается как средняя.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

5.2. Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

5.3. Риски ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособным своевременно погашать свои обязательства.

5.4. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск несения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество не осуществляет заимствования финансовых ресурсов.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств и других условных обязательств, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

У общества также отсутствуют неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не образует отдельных отчетных сегментов.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируются.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества не возникло.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Общество государственную помощь не получало.

11. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ

В течение отчетного периода обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Директор ЗАО «Завод ЖБИ-6»

В.Г.Матвеев

09 февраля 2022 г.