

**Акционерное общество  
«Завод монтажных заготовок»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
За 2022 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 2022 г.: 14 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 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

**Основы представления бухгалтерской отчетности**

АО «ЗМЗ» ведет бухгалтерский учёт и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами (ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021) и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и учетной политикой.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ЗМЗ» утверждается общим собранием акционеров в соответствии с требованиями ст. 48 Закона «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995 (ред. от 07.10.2022)

Руководство АО «ЗМЗ»- далее «Общества» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

**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

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения - затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства - это 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).

**Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет свыше 100 тыс. руб.**

▪ Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

▪ Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат

признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

▪ В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

▪ Инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

▪ Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

▪ Ликвидационная стоимость - считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

▪ Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

▪ При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

▪ **Переоценка объектов основных средств не производится.**

▪ В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования устанавливается комиссией, назначаемой Приказом директора АО «ЗМЗ».

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

▪ Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных

средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

▪ Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

▪ Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

▪ Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

▪ По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется **линейным способом**.

▪ Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

На конец 2022 года проведена проверка СПИ (других элементов амортизации) основных средств на соответствие условий их использования. По результатам проверки выявлено, что изменять элементы амортизации не требуется.

На отчетную дату 31.12.2022 года проведена проверка объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений в основные средства на обесценение.

По итогам проверки выявлено отсутствие признаков обесценения объектов основных средств и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств на предприятии.

### **Запасы**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасе производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### **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.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

#### **Примерами таких денежных потоков являются:**

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- беспроцентные займы погашенные работниками (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выданы (в «Отчете о движении денежных средств» выданная и возвращенная суммы показываются свернуто, т.е. указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа);

- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде (в «Отчете о движении денежных средств» выданная и возвращенная суммы показываются свернуто, т.е. указывается только израсходованная подотчетным лицом сумма).

### **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 разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Временные различия 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.

## **1.7 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества**

### **Аффилированные лица общества:**

- Член Совета директоров, 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 2022 году действовал один договор аренды:

-договор аренды земельного участка № 1245-з от 15.09.2008 года. Сумма по договору за 2022 год составила 352 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 2022 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 2022 года просроченные платежи в бюджет по налогам и сборам, штрафные санкции отсутствовали.

За период 2022 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 2022 год основным источником средств является сдача имущества в аренду. Отношения строятся на договорной основе.

За период 2022 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 ведет общий режим налогообложения.

#### **Информация о связанных сторонах**

В отчетном году Общество осуществляло операции по сдаче имущества в аренду, с участием связанных сторон: ООО «Предприятие «Сенсор».

Сдача имущества в аренду осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Задолженность ООО «Предприятия «Сенсор» на 31.12.2022 составляет 4402 тыс. руб.

В 2022 г. Общество выплатило членам Совета директоров вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму приблизительно 1672 тыс. руб. Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в данном разделе.

#### **Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности**

Выручка предприятия за 2022 год составила	13 233 тыс. р.
в том числе:	
- выручка предприятия от сдачи имущества в аренду за 2022 год составила:	13 233 тыс.р.
- прочие доходы	7 тыс. р.
Расходы предприятия составили	13 463 тыс.р.
в том числе:	
Амортизация основных средств	154 тыс.р.
Электроэнергия	2 523 тыс.р.
Отчисления в ФСС, ПФР, ФФОМС	1 906 тыс.р.
Заработная плата сотрудников	8 275 тыс.р.
Аренда земли	352 тыс. р.
Банковские услуги	69 тыс. р.
Налог на имущество	51 тыс.р.
Прочие расходы	133 тыс.р.

Изменились показатели баланса за 2022 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» Величина нераспределенной прибыли( непокрытого убытка) составила:

В 2020 году 5021 тыс. руб.  
В 2021 году 5992 тыс. руб.  
В 2022 году 5403 тыс. руб.

Предприятие не имеет на балансе финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, в связи, с чем переоценка финансовых вложений не производилась.

Сумма кредиторской задолженности на конец 2022 года составила 1073 тыс. рублей Она складывается из сумм расчетов с поставщиками 128 тыс. руб., заработной платы 287 тыс. руб. и расчетам по налогам и сборам 658 тыс. руб.

Оплата труда за отчетный период -8275 тыс. рублей, обязательные платежи во внебюджетные фонды -1906 тыс. рублей

-софинансирование дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии - отсутствует.

-оплата коммунальных услуг, обучения, лечения сотрудникам (не связанного с обязательным прохождением аттестаций и пр.) не производилась.

-вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе не производились;

-выплат членам совета директоров не производилось;

-иные долгосрочные вознаграждения не производились.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, носят краткосрочный характер и производятся в рамках действующих трудовых договоров, положением об оплате труда и системой мотивации персонала.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Киряков Е.С.

Корба О.В.

24 марта 2023г.