

# Пояснения

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 год

**Место нахождения:** Российская Федерация, Республика Хакасия,  
г. Черногорск, ул. Базарная, д. 16А

**Почтовый адрес:** 655162, Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Базарная, д.  
16А, а/я 190

Генеральный директор Щапов Ю.С. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Шадрина А.С. \_\_\_\_\_

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2022 год**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1. Общие сведения об организации**

**Полное наименование организации:** Акционерное общество «Забайкальская угольная энергетическая компания»

**Краткое наименование организации:** АО «ЗУЭК»

**ИНН/КПП 1900000735/190001001**

**Юридический адрес:** 655150, Хакасия Респ, Черногорск г, Базарная ул, дом № 16А

**Фактический и почтовый адрес:** 655150, Хакасия Респ, Черногорск г, Базарная ул, дом № 16А

**Дата государственной регистрации:** АО «ЗУЭК» зарегистрировано 28.01.2021г.

28 января 2021г. состоялась регистрация Акционерного общества «Забайкальская угольная энергетическая компания» (ИНН 1900000735, КПП 190001001, ОГРН 1211900000168), созданного в результате путем преобразования из Общества с ограниченной ответственностью «Забайкальская угольная энергетическая компания» (ИНН 7536052638, ОГРН 1037550035434). В результате реорганизации ООО «ЗУЭК» прекратило существование 27.01.2021г.

**Уставный капитал** общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей

**Сведения о наличии представительств:**

Общество не имеет представительств.

**Сведения о наличии филиалов:**

Общество не имеет филиалов.

**Сведения о дочерних и зависимых обществах**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

**Сведения о обособленных подразделениях:**

Обособленное подразделение АО «ЗУЭК»

Место нахождения- 673492, Забайкальский край, Чернышевский район, пгт. Букачача, ул. Профсоюзная, 2. КПП 752545001

**Краткая характеристика деятельности организации:**

Основным видом деятельности АО «ЗУЭК»

В соответствии с кодами общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) присвоенными Обществу, основным видом деятельности являются:

добыча угля, за исключением антрацита; угля коксующегося и угля бурого, открытым способом

Общество осуществляет свою производственную деятельность с 26.10.2021г. на основании лицензии ЧИТ 04415 ТЭ на право ведения работ по геологическому изучению и добыче каменного угля открытым способом на Букачачинском месторождении Чернышевского района Читинской области сроком действия до 30 апреля 2030 года

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество имеет статус малого предприятия, так как соответствует критериям, предусмотренным Федеральным законом, а именно: Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), а именно:

доля, принадлежащая государству и муниципальным образованиям не превышает 25%;

средняя численность (для промышленности) не превышает 100 человек.

Выручка от реализации товаров (работ (услуг) без учета налога на добавленную стоимость не превышает 800 млн. руб.

. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества.

К факторам риска, связанных с деятельностью Общества, можно отнести конкуренцию с поставщиками угля из Забайкальского края.

### **Структура капитала, основные участники (акционеры).**

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 года равен 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредителем АО «ЗУЭК» является единственный акционер Общества Щапов Юрий Степанович, владеющий 100% акций .

Органом управления является: Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Щапов Юрий Степанович.

- Совет директоров Общества не избирается на основании раздела 6 пункта 6.1 Устава АО «ЗУЭК».

### **Сведения об исполнительном органе:**

Руководство текущей деятельностью АО «ЗУЭК» осуществляется единоличным исполнительным органом- Генеральным директором.

Генеральный директор избирается Решением Единственного акционера Акционерного общества «Забайкальская угольная энергетическая компания»

Генеральным директором АО «ЗУЭК» является Щапов Юрий Степанович, избран Решением Единственного акционера №4 от 06 июня 2022г. сроком на 5 лет.

Распределение чистой прибыли в 2022 году производилось по Решению № 4 от 06.06.2022 г годового собрания Акционеров Прибыль АО «ЗУЭК», полученную по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в сумме 57 684 тыс.руб. распределили следующим образом: 2 000 тыс.руб. направлено на выплату дивидендов; оставшуюся прибыль в сумме 55 684 тыс. руб направить на развитие производства.

### **Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу**

В 2022 году общая сумма вознаграждения управленческого персонала начислена в соответствии с условиями оплаты определенными штатным расписанием в сумме 2 742,2 тыс. рублей с учетом страховых взносов в сумме 506,7 тыс. рублей

## Сведения об аффилированных лицах.

В соответствии со [ст. 4](#) Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" под аффилированными лицами хозяйственных обществ понимаются физические или юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность этих хозяйственных обществ:

- прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации;
  - в силу участия в подконтрольной организации,
  - единоличный исполнительный орган,
- б) и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации
- Таким требованиям отвечает: Единственный учредитель, Акционер, владеющий 100% акций АО «ЗУЭК», и Генеральный директор Общества - Щапов Юрий Степанович.

## Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Конечным бенефициаром АО «ЗУЭК» являются Щапов Юрий Степанович

## Информация о связанных сторонах.

Наименование юридического, физического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
АО «ЗУЭК»	Щапов Ю.С. генеральный директор, участник доля 100%
ООО «ИнвестАгро»	Щапов Ю.С. директор, участник доля 100%
ООО «Сибирская горнорудная компания»	Щапов Ю.С. генеральный директор, участник доля 100%
ООО «Тонус плюс»	Щапов Ю.С. генеральный директор, участник доля 100%
ООО «НПО ПОЛИПРОМ»	Щапов Ю.С. участник доля 100%
ООО «УТБО»	Щапов Ю.С. участник доля 100%
КФХ Щапов Ю.С.	
ООО «Андреевское»	Щапов Ю.С. участник доля 100%
ООО «Недра»	Щапов Ю.С. участник доля 100%

## Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами.

По договорам аренды имущества, Щапову Ю.С. выплачена сумма арендной платы 1 373,3 тыс. руб. НДС 13% удержан и перечислен в бюджет.

В отчетном периоде Щапову Юрию Степановичу выплачены дивиденды за 2020г. в сумме 1 290,2 тыс. руб

За 2022г. Щапову Юрию Степановичу Генеральному директору, начислена заработная плата в сумме 976 тыс. руб.

### **Среднесписочная численность работников:**

Среднесписочная численность работающих АО «ЗУЭК» за отчетный период составила 74 человек (70 человек за 2021 год). Численность работающих на 31.12.2022 составила 84 человек ( 73 человек на 31.12.2021 г.)

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В 2022 году применялась учетная политика, утвержденная на 2021 год Приказом № б/н от 28.01.2021 г.

### **Основные средства.**

#### 5.1. Основные средства.

Переходные положения стандарта отражаются в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на счет 84 «Нераспределенная прибыль», за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются 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 основных средств в 2022 году не производится.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью 100 000 рублей, основным средствам труда для производства и реализации товаров или управления организацией.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из технических условий и рекомендаций предприятий-изготовителей.

Списание затрат по ремонту основных средств списывается сразу на издержки производства и обращения.

Основные средства учтены в сумме фактических затрат на их приобретение, включая дополнительные затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

АО «ЗУЭК» применяет право относить единовременно в расходы, уменьшающий налог на прибыль, до 30% затраты на капитальное вложение (амортизационную премию) при вводе основного средства в эксплуатацию.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

#### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета материалов, оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами и т.д. по фактическим расходам.

Под фактическими расходами на капитальные вложения понимаются затраты:

а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов, списываемую в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизацию активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработную плату и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, связанные со строительством

#### **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 года

### **Материально-производственные запасы (МПЗ)**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением ФСБУ 5/2019 «Запасы», (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н):

К МПЗ относятся материалы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, спецодежда, незавершенное производство, готовая продукция

#### **Способы оценки МПЗ по их группам (видам):**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16.

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной цене за минусом резервов под их обесценение.

В 2022г. обесценение МПЗ не происходило, поэтому резервы не создавались.

#### **Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии**

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Транспортные расходы включать в фактическую себестоимость мпз.

#### **Способ оценки готовой продукции**

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

### **Незавершенное производство**

Учет незавершенного производства ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

#### **Оценка незавершенного производства**

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат, учтенных на счете 20.01 «Основное производство».

Фактическая себестоимость формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы по деятельности организации отражены на счете 26.

АО отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

## **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

## **Займы и кредиты полученные**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционные активы за отчетный период – отсутствуют.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) и учитываются на счете 91 «Прочие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы общества признаются условно - постоянными. Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно по методу «Директ-костинг» непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы у Общества в 2022 году отсутствуют.

## **Доходы по обычным видам деятельности**

Доходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации материально- производственных запасов. Прочие доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках развернуто.

## **Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах следующим образом:

общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом Организации в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»

расходы связанные с производственным процессом Организации - по дебету счета 20 «Основное производство».

## **Создание резервов**

Организация создает резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов для оплаты труда работников по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)). (отпускные) в соответствии с ПБУ 8/2010.

## **Порядок учета расходов будущих периодов**

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода к которому они относятся.

### **Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Организация применяет ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в Отчете о прибылях и убытках.

## **Отчет о движении денежных средств**

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В отчете о движении денежных средств притоком и оттоком денежных средств, а также доходом и расходом в отчете о финансовых результатах признается только разница между курсом Банка РФ на дату совершения обменной операции и фактическим курсом, примененным сторонами сделки.

### **Учет затрат на освоение природных ресурсов**

К расходам на освоение природных ресурсов относятся:

расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученной в установленном порядке лицензией;

расходы, связанные со строительством (бурением) и (или) ликвидацией (консервацией) скважин (за исключением признаваемых амортизируемым имуществом);

расходы на разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания при наличии лицензии или иных разрешений уполномоченных органов;

расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах;

расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности;

расходы на проведение работ по охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды;

расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов;

расходы на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений;

Поисковые активы относятся к отдельному участку недр «Букачачинское месторождения угля»,

Поисковые активы признаются расходами по обычным видам деятельности.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

Расходы на освоение природных ресурсов для целей бухгалтерского и налогового учета включаются в состав расходов равномерно в течение 12 месяцев;

Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

### **Изменения Учетной политики**

Внесены изменения учетной политики на 2022 год в части применения Обществом с 01.01.2022 года новых стандартов: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» пункт 50, при котором допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя только единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного по новым правилам.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 года

С 01.01.2022 года создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с порядком установленным ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **Состав годовой отчетности АО «ЗУЭК»**

В состав годовой отчетности за 2022 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность АО «ЗУЭК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При ведении бухгалтерского учета АО «ЗУЭК» руководствовалась:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО «ЗУЭК» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2022г. по 31 декабря 2022г.

Бухгалтерский баланс (ф.№ 1) является основной формой бухгалтерской отчетности. Отражающей и характеризующей в обобщенных денежных показателях средства АО «ЗУЭК» по их состоянию, размещению, использованию и источникам их образования

## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Активы и обязательства

**Расшифровка строки 1150 «Основные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.**

Данные о наличии основных средств показываются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, т.е. по остаточной стоимости за вычетом начисленного износа.

<i>Код стр.</i>	<i>Наименование показателя форма 1</i>	<i>Сумма тыс .руб</i>
<i>1150</i>	<i>Основные средства</i>	<i>95 937</i>
<i>11501</i>	<i>В т.ч. Основные средства в организации</i>	<i>94 499</i>
<i>11502</i>	<i>В т.ч. Строительство объектов основных средств</i>	<i>1 438</i>

**Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.**

**Расшифровка строки 1210 «Запасы» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.**

**Запасы уменьшились с 20 755 т.р. до 5 705 т.р. на 15 050 т. р.**

<b>Код стр.</b>	<b>Наименование показателя форма 1</b>	<b>Сумма тыс . руб</b>
<b>1210</b>	<b>Запасы</b>	<b>5 705</b>
12101	Материалы	2 963
12102	Готовая продукция	2 742

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Проверка запасов на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости, резерв на обесценивание не создавался.

**Расшифровка строки 1260 Расходы будущих периодов 11 086 тыс.руб**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма тыс. руб.</b>
Геолого-разведочные работы за апрель 2022г. Фланги Букачачинского месторождения	<b>67</b>
Геолого-разведочные работы за октябрь 2022г. Фланги Букачачинского месторождения	<b>347</b>
Геолого-разведочные работы за ноябрь 2022г. Фланги Букачачинского месторождения	<b>382</b>
Геолого-разведочные работы за декабрь 2022г. Фланги Букачачинского месторождения	<b>417</b>
Гос. экспертиза подсчета запасов месторождения каменного угля	<b>26</b>
Гос. экспертиза ТЭО разведочных кондиций Букачачинского месторождения	<b>26</b>
Государственная экспертиза подсчета запасов приповерхностной части Букачачинского месторождения	<b>89</b>
Доразведка Букачачинского месторождения каменного угля	<b>1 275</b>
Лицензия ЧИТ02837ТП от 08.08.2018г.	<b>15</b>
Проектирование	<b>518</b>

Разработка проекта геологоразведочных работ Лицензия ЧИТ01621	<b>969</b>
Разработка проекта технический проект Букачачинского месторождения	<b>2039</b>
Экспертиза Поисково-оценочные и разведочные работы Букачачинского месторождения	<b>90</b>
Экспертиза пром. безопасности	<b>40</b>
Экспертиза ТЭО подсчета запасов и разведочных кондиций Букачачинского месторождения	<b>4 786</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>11 086</b>

**Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом**

*В отчетном периоде ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, не имелось.*

**Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»**

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность стр. 1230 Ф.№ 1</b>	<b>9 160</b>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	4 904
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1 267
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	2 966
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	23

**Резерв по сомнительным долгам**

по состоянию на 31.12.2022г. сомнительные долги отсутствуют.

**Кредиторская задолженность**

*Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.*

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
<b>Кредиторская задолженность стр. 1520 Ф.1</b>	<b>36 167</b>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	2 225
<i>Авансы полученные</i>	5 942
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	15 460

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
<i>Расчеты по социальному страхованию</i>	<i>1 763</i>
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>4 850</i>
<i>Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов</i>	<i>5 710</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>217</i>

**Займы и кредиты полученные.**

**Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные обязательства»**

*На 31 декабря 2022г. задолженность по кредитам и займам полученным отсутствует.*

**Займы и кредиты предоставленные.**

**Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода**

Предоставленные займы– 2 400 тыс. рублей.

<i>Наименование компании</i>	<i>Сумма займов на 31.12.2022 тыс . руб</i>
<i>Строка 1240 итого</i>	<i>2 400</i>
<i>ООО «Сибирская Горнорудная Компания»</i>	<i>400</i>
<i>АО "Чулым-Уголь "</i>	<i>2 000</i>

**Денежные средства**

**Расшифровка строки 1250 «Денежные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.**

Денежные средства на конец периода составляют 86 934 тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма тыс.руб</b>
<b>Строка1250 итого</b>	<b>86 934</b>
Расчетный счет	86 910
касса	24

## Оценочные обязательства

*Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.*

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма тыс.руб</i>
<i>Оценочные обязательства –резервы по отпускам стр.1540, счет 96)</i>	<i>5 210</i>

Начислены в бухгалтерском учете резервы на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

*Расчет резерва в бухгалтерском учете производится по формуле:*

*Сумма отчислений в резерв за отчетный период =  $N((\sum \text{начислен средний заработок сотрудника} * \text{Дн} + \sum \text{начислен страховые взносы}) - (\sum \text{использованного средний заработок сотрудника} * \text{Ди} + \sum \text{использовано страховые взносы}))$ ,*

*где*

*N – кол-во месяцев*

*Дн – ко-во начисленных отпускных дней = 2,33 – кол-во дней отпуска в месяц = 28/12*

*Ди – кол-во использованных дней отпуска.*

*По строке 1370 ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 01.01.2022 г. числится нераспределенная прибыль прошлых лет - 96 197 т. руб. и прибыль отчетного года.*

## Основные показатели деятельности за отчетный год

**Доходы по обычным видам деятельности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»**

Выручка от реализации продукции(работ, услуг) составила 275 574 тыс. руб.;

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – 180 289 тыс. руб.;

Валовая прибыль за 2022 год составила - 95 285 тыс. руб.

### Доходы по обычным видам деятельности

За 2022 год АО «ЗУЭК» получено доходов - 275 574 тыс. руб., из них:

от реализации угля каменного 275 117 тыс. руб.

от прочей реализации 457 тыс. руб

### Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде отсутствуют.

**Расходы по обычным видам деятельности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» строки 2120, 2220**

Обществом за 2022 год произведены расходы в сумме тыс. руб.

Код стр.	Наименование показателя форма 2	Сумма тыс .руб
	<b>Всего расходов по обычным видам деятельности, в т.ч.:</b>	<b>190 471</b>
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	180 289
2220	Управленческие расходы	10 182

По данным отчета о финансовых результатах за 2022г (Форма 2) есть разделение в учете расходов по обычным видам на:

общехозяйственные (административно-управленческие) - расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом в бухгалтерском учете формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

расходы связанные с производственным процессом Организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг - по дебету счета 20 «Основное производство»

***Затраты на производство***

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Материальные затраты	44 786	27 780
Расходы на оплату труда	67 216	46 196
Отчисления на социальные нужды	16 093	11 325
Амортизация	15 018	7 334
Прочие затраты	31 357	20 434
Итого по элементам	174 470	113 069
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства. готовой продукции	+16 001	-16 467
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>190 471</b>	<b>96 602</b>

**Прочие доходы –4522 тыс. рублей.**

***Расшифровка прочих доходов строки 2340 «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»***

***Тыс.руб.***

№ п/п	Наименование	сумма
1	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 666
2	Прочие внереализационные доходы, расходы	2 856
	<b>итого</b>	<b>4 522</b>

**Прочие расходы – 2 783 тыс.рублей.**

**Расшифровка прочих расходов строки 2350 «Прочие расходы» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»**

*Тыс.руб.*

1	Госпошлина	26
2	Сдача имущества в аренду (субаренду)	1 643
3	Расходы на услуги банков	294
4	Коммунальные платежи	139
5	Налоги	51
6	Материальная помощь	376
7	Услуги ведения реестра акционеров, консультации, проведение ГОСА и ВОСА	121
8	Услуги связи	57
9	Прочие внереализационные доходы (расходы)	2
10	Штрафы пени и неустойки	1
11	Услуги автостоянки	73
	<b>Итого:</b>	<b>2 783</b>

**Проценты к получению –3 510 тыс. рублей.**

**Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению № 2 «Отчет о финансовых результатах»**

Отражены доходы в виде процентов по депозитам полученным в ОТДЕЛЕНИЕ №8602 СБЕРБАНКА РОССИИ г. Абакан в сумме 3 510 тыс. руб.

**Проценты к уплате –42 тыс. рублей.**

**Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате № 2 «Отчет о финансовых результатах»**

**Отражены расходы в виде процентов по договорам займа в сумме 42 тыс. руб.**

**Тыс. руб**

Наименование	Договор займа	% за 2022 г.
Щапов Юрий Степанович	б/н от 29.12.2020г.	13
	б/н от 29.04.2021г.	29
	<b>ИТОГО</b>	<b>42</b>

### Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	18 062	14 403
суммы льготы в результате снижения ставки в областной бюджет		
Постоянные и временные разницы возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе	1836	2 149
Возникшие вычитаемые временные разницы	2960	2 942
Погашенные вычитаемые временные разницы	848	
Возникшие налогооблагаемые временные разницы	695	1 044
Погашенные налогооблагаемые временные разницы	157	180
постоянные разницы	262	71

Прибыль до налогообложения по результатам 2022 года составила в Обществе 90 310 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2022 год составил 16 750 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 71 986 тыс. руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 1 402 тыс.руб., который сформирован в результате:

- разницы в амортизации основных средств в сумме 360 тыс. рублей;
- разницы применения разных способов признания доходов в сумме 1 042тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 5 054 тыс.руб., который сформирован в результате:

-разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 4 988 тыс. руб.

-разницы, возникшие в результате применения разных порядков определения расходов на производство готовой продукции в сумме 66 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2022 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 18 062 тыс. руб., а размер постоянных налоговых обязательств составил 262 тыс. руб., который сформирован в результате:

- выплат социального характера в сумме 75 тыс. руб.

- прочие расходы в сумме 187 тыс.руб.

**Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе.**

Наименование статей	Изменение по статье (+/-) за отчетный (сравнительный) период	
	за 2022 год	за 2021 год
Результаты увязки сумм представленных в строке 4450 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	48 121	13 838
Объяснение расхождений:		
Результаты увязки сумм представленных в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	86 934	48 121

Расхождения в остатках денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г. отсутствуют.

*Существенная информация об ограничениях в использовании денежных средств.*

Существенные ограничения в использовании денежных средств отсутствуют.

#### **События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

#### **Пояснения о прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде Общество прекращение своей деятельности не планирует. Долгосрочные активы предназначенные для продажи отсутствуют

#### **Совместная деятельность**

В отчетном периоде общество не осуществляло совместной деятельности.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности**

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

### **Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2022 году не получало.

### **Непрерывность деятельности**

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

АО «ЗУЭК» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения новой коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность.

24 февраля 2022 года Президент России В.В. Путин объявил о начале специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР. Многими странами были введены санкционные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников российского рынка. Ожидается, что как сама военная операция, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. С 22 февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

### **Информация по сегментам**

Общество не производит раскрытие информации по сегментам, т.к. сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» отсутствуют.

Краткие выводы:

Собственный капитал АО «ЗУЭК» увеличился со значения 96 207 т.р. до 166 193 т.р.

Общество обладает достаточными запасами оборотных средств и внеоборотными активами.

У общества достаточно оборотных средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств.

Необходима постоянная работа с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму.

Зависимость от внешних источников минимальна, что может свидетельствовать о повышении финансовой независимости общества.

За 2022 год чистая прибыль АО «ЗУЭК» - 71 986 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» предусмотрено раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию. Акционерное общество раскрывает эту информацию в 2-х величинах : базовой прибыли (убытка) на одну акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного года причитающейся акционерам – владельцам и раздвоенной прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) отчетного периода на акцию в последующем отчетном периоде в случае исполнения всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у комитента по цене ниже их рыночной стоимости. Поскольку таких договоров у АО «ЗУЭК» не имеется, рассчитывается только базовая прибыль (убыток) на одну акцию, которая определяется как отношение прибыли (убытка) отчетного года после налогообложения к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Данный показатель составил

$71\,986\,000 / 1 \text{ акцию} = 71\,986\,000 \text{ руб.}$  прибыли на одну акцию.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Щапов Ю.С.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / Шадрина А.С.

« 30 » марта 2022г.

М.П.