

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ЗЖБИ-2» за 2022 год

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: **Акционерное Общество "Завод железобетонных изделий 2"**  
(в дальнейшем — Общество).

ИНН 0711032169 , КПП 072501001, ОГРН 1020700759639.

Место нахождения Общества в соответствии с учредительными документами:

**Акционерное Общество "Завод железобетонных изделий 2"**

Имеет филиалы: не имеет

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Осуществляемые виды деятельности:

- производство и реализация продукции (работ, услуг), обладающей высокими потребительскими свойствами промышленного и гражданского строительства;
- развитие мощностей по производству строительных материалов, конструкций и деталей;
- производство строительно-монтажных работ для любых заказчиков и индивидуальных застройщиков;
- производство и реализация товаров народного потребления, продовольственной и непродовольственной продукции;
- коммерческо – торгово - посредническая деятельность;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- аренда производственных мощностей.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществу в 2022 году лицензии не требовались.

Согласно Устава Органами управления Общества являются:

- **общее собрание участников**(акционеров)Общества -является высшим органом управления общества к компетенции которого относятся решения вопросов, предусмотренных ФЗ « Об акционерах общества» и Уставом общества ;
- **Совет Директоров** -избирает председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего законодательства и Устава общества, принимает решения об определенных приоритетных направлениях деятельности общества, за исключением случаев, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2022г. в совет директоров входят:

1. Ахамготов Анзор Мухамедович;
2. Гиляхова Лариса Алексеевна;
3. Кастахов Ратмир Султанович;
4. Кастахов Азамат Ратмирович;
5. Хамукова Лилия Мухарбиевна.

- **единоличный исполнительный орган** (генеральный директор)- к компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Кастахов Ратмир Султанович избран генеральным директором на основании решения Совета директоров (протокол №5 ОТ 19.12.2019Г.)

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «[Положение](#) о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Если законодательством о бухгалтерском учете РФ установлены правила составления бухгалтерской отчетности существенно отличающиеся от стандартов МСФО, Компания отступает от правил, установленных в Учетной политике, раскрывая данный факт в пояснениях к отчетности.

Ведение бухгалтерского, налогового, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется бухгалтерией АО ЗЖБИ-2 .

### ***Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***План счетов бухгалтерского учета***

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик, в частности по группам основных средств, видам материалов, расчетов, элементам затрат и т.д.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

### ***Проведение инвентаризации***

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 согласно Приказа №30-од от 19.12.2022.

### ***Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, совершенных в валютах, отличных от функциональных, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и

- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете.

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### ***Нематериальные активы***

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- программы для ЭВМ, подписки, лицензии на право использования ПО и т.п., а также модернизация программного обеспечения;
- товарные знаки; - лицензии с установленным сроком действия, предоставленные для ведения деятельности, подлежащей лицензированию.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования нематериальных активов:

- права на компьютерные права – 6 лет;
- права на полезную модель – 5 лет;
- патент на изобретение – 10 лет

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество не переоценивает нематериальные активы. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

### ***Основные средства***

По строке основные средства (далее – ОС) отражаются:

- основные средства по остаточной стоимости;
- оборудование к установке;
- незавершенное строительство;
- авансы, выданные по капитальному строительству;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации (далее – ООЛОСР).

• регулярные существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб., которая установлена Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение.

В бухгалтерском учете амортизация по объектам ОС производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Начисление амортизации 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения.

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод, установленного на основе:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств (элементы амортизации) определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) 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. 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.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится.

Финансовый результат от реализации основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. 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». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

### ***Незавершенные капитальные вложения***

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а

также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. Запасы, предназначенные для выполнения работ, носящих капитальный характер, отражаются в строке 1151 «Незавершенное строительство». В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### ***Активы и обязательства по аренде***

Предметом аренды Общество признает:

- договоры аренды земельных участков и оборудования для производства железобетонных изделий.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке. В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения.

#### ***Материально-производственные запасы***

К материально - производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

На балансе Общества учитываются материально - производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально - производственных запасов.

Активы учитываются по фактической цене приобретения.

При выбытии МПЗ списываются по средней стоимости.

#### ***Учет финансовых вложений***

Учитывая, что порядок учета, закрепленный в Учетной политике (в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО 39 «Финансовые инструменты:

признание и оценка») существенно отличается от порядка, установленного законодательством РФ, при отражении финансовых вложений применялись следующие положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала.

#### ***Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### ***Учет доходов***

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Выручку от реализации товаров, работ услуг
  - Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (внереализационные доход).
  - К внереализационным (прочим) доходам относятся:
    - доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
    - доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
    - доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, исключая ценные бумаги);
    - прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
    - прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
    - положительные курсовые разницы;
    - вознаграждения, полученные от поставщиков за выполнение условий договоров поставки.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

### ***Учет расходов***

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
  - общехозяйственные расходы;
  - расходы на продажу;
  - внереализационные расходы.

К расходам на продажу относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
  - оплата труда административного и коммерческого персонала;
  - техническое обслуживание и ремонт;
  - аренда ;
  - юридические, нотариальные услуги;
  - расходы на страхование имущества;
  - расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
  - возмещение причиненных убытков;
  - иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по статьям затрат.

Расходы на оплату труда включают выплаты персоналу, предусмотренные законодательством:

- заработная плата;
- взносы на социальное обеспечение;
- материальные расходы;
- прочие расходы.

Расходы на оплату труда начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетом учета расчетов с персоналом.

Расходы по сомнительным долгам отражаются ежеквартально.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются по дате решения ИФНС.

К внереализационным (прочим) расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа;
- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе убытка;
- отрицательные курсовые разницы;
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков
- прочие

### ***Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- программное обеспечение (лицензии, приобретаемые по лицензионному (сублицензионному) соглашению или экземпляры программы для ЭВМ, с установленным в лицензионном (сублицензионном) соглашении сроком действия права использования программы для ЭВМ, не более 12 месяцев;
- услуги по техническому сопровождению программ для ЭВМ (либо приобретение доступа к указанным услугам (сертификатов / ключей доступа к техническому сопровождению программы для ЭВМ), сервисные пакеты (услуги по обновлению приобретенных программ для ЭВМ, техническому и/или консультационному сопровождению и т.п.) с установленным сроком предоставления указанных услуг,
- услуги по выпуску ЭЦП со сроком действия электронного сертификата.
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в следующем порядке:

- подлежащие списанию на расходы через 12 месяцев и более после отчетной даты в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- подлежащие списанию на расходы до 12 месяцев включительно – в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

#### ***Учет кредитов и займов***

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

#### ***Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### ***Изменения в Учетной политике***

Начиная с отчетности 2022 года Общество начинает применение стандартов: **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

(б) Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода.

#### **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств. Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(б) Пересмотр элементов амортизации. Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(в) Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36

«Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2019 «Аренда»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Аренда» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- (а) Признание предмета неоперационной аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде;
- (б) Определение справедливой цены лизинга;
- (в) Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетной политикой предусмотрен упрощенный переход на ФСБУ 6, остальные применяются перспективно. В связи с отсутствием условий для пересмотра элементов амортизации, корректировка статей баланса по состоянию на 31.12.21 года не потребовалась.

### 4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса)** по статье «Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса за 2022г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации: 2022г. в сумме 11 189,0 тыс. руб. и 11 385,0 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Наименование групп основных средств	Группы ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	Остаточная стоимость на 31.12.2021г.
Здания	10(более 30 л	5369,40	5419,6
сооружения	10	5669,2	5792,0
Транспортные средства	10	39,0	39,0
Производственный инвентарь	10	111,4	134,4
<b>Итого</b>		<b>11189,0</b>	<b>11385,0</b>

За 2022г. выбытие и поступления основных средств Обществом не осуществлялось. В течении 2022г. начислена амортизация основных средств на сумму 196,0 тыс. руб.

#### **Оборотные активы .Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность определена исходя из цен. установленных договором.

Дебиторская задолженность АО ЗЖБИ-2 на начало 2022г. составила 1328,0 тыс.руб.,к концу года она составила 2144,0руб.

По структуре дебиторская задолженность на 31.12.2022г. состоит из:

- Прочей дебиторской задолженности (по договору имущественного комплекса) в сумме 2144,0 руб.

Вся дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами Общества является текущей.

#### ***Уставный капитал (стр.1230 Бухгалтерского баланса)***

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022г. составляет 18, тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости акции Общества, приобретенных акционерами. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 18090 штук, номинальной стоимостью 1(один) рубль каждая.

#### **Добавочный капитал(стр.1370 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2022г. добавочный капитал составляет 11 968,0 т.руб.

#### **Нераспределенная прибыль прошлых лет (стр.1370 Бухгалтерского баланса)**

Прибыль за 2022г. составила 94 тыс.руб. Всего нераспределённая прибыль с учетом прошлых лет по состоянию на 31.12.2022г. составила 238,0 тыс.руб.

#### **Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)**

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества(стр.1520) на начало 2022г. составила 247,0 тыс.руб. к концу года она составила 1109,0тыс.руб.

#### **-кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками .**

На начало 2022г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 41,0 тыс. руб. за отчетный период произошло уменьшение задолженности на 19,0 тыс.руб.и по состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность составила 22,0 тыс.руб.;

#### **-кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам.**

На 01.01.2022г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и задолженность по страховым взносам составила 131,0 тыс.руб. за 2022г. сумма кредиторской задолженности увеличилась на 728,0 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и задолженность по страховым взносам составила 859,0 тыс. руб. Задолженность частично является текущей и будет оплачена в сроки ,установленные законодательством РФ;

#### **-прочая кредиторская задолженность.**

На начало 2022г. прочая кредиторская задолженность Общества составляла 75,0 тыс. руб. за отчетный период произошло увеличение задолженности на 153,0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022г. прочая кредиторская задолженность Общества составила 228,0 тыс. руб.

#### ***Доходы и расходы по обычным видам деятельности***

Выручка АО ЗЖБИ-2 (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2022г. составила

1500,0тыс. руб.(в 2021г.-1500,0тыс.руб) по сравнению с 2021г. общая величина выручки не изменилась. Вся выручка была получена от сдачи в аренду имущественного комплекса.

В 2022г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг АО «ЗЖБИ-2» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 1396,0 (тыс.руб., что выше уровня 2021 г. на 498,0 тыс.руб. ( в 2021г. себестоимость составляла 898,0 тыс.руб.)

Валовая прибыль Общества (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) полученная в 2022г. составила 104,0 тыс.руб., что меньше аналогичного показателя за 2021г. на 498,0 тыс. руб (в 2021г. валовая прибыль составила 602,0 тыс. руб)

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) в 2022г. составила 104,0 тыс.руб. что на 498,0 тыс руб.меньше аналогичного показателя за 2021г.(602,0 тыс.руб.).

### **Прибыль(убыток) до налогообложения.**

Прибыль до налогообложения в 2022г. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) была сформирована в размере 104,0 тыс. руб., в 2021г. она составила 602,0 тыс. руб. Уменьшение прибыли до налогообложения составила 498,0 тыс. руб.

Общество не является плательщиком налога на прибыль ,в связи с применением специального налогового режима «Упрощенная система налогообложения» с избранным объектом налогообложения «доходы ,уменьшенные на величину расходов». Сумма текущего налога по УСН составила 10,0тыс руб. которая отражена(строка 2410 Отчета о финансовых результатах).

Результатом деятельности Общества за 2022г. стало получение чистой прибыли в сумме 94,0 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) что меньше аналогичного показателя за 2021г. на 454,0 тыс. руб.(в 2021г. -548,0 тыс.руб).

## **5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

В 2022 году выплачено дивидендов на сумму -75,0 тыс.руб. прочая кредиторская задолженность (дивиденды) составляет 228,0 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества являются :

Перечень аффилированных сторон Общества по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование юр.лица или ф.и.о физического лица .	ОГРН/ИНН	Основания, в силу которого лицо признается аффил.	Дата наступления основания	Доля принадлежащих аффил.лицу.%
1.	Ахамготов Анзор Мухамедович	Нет данных	Член совета директоров	30.06.2022	Доли не имеет
2.	Гиляхова Лариса Алексеевна	Нет данных	Член совета директоров	30.06.2022	Доли не иммет
3.	Кастахов Азамат Ратмирович	071511165217	Член совета директоров	30.06.2022	3,0625

4.	Кастахов Ратмир Султанович	071500271005	Член совета директоров, единоличный орган(Генеральный директор)имеющее право распоряжаться более 20% акций общества	30.06.2022г. 17.12.2019г. 17.08.2007г.	28.513
5.	Хамукова Лилия Мухарбиевна	071307137675	Член совета директоров	30.06.2022г.	9,6075
6.	Министерство земельных и имущественных отношений КБР	1060721063655	Лицо имеющее право распоряжаться более 20% акций общества	11.12.2008г.	37,9989

Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон, в отчетном периоде не имело место.

Обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон не представлялись.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор и главный бухгалтер.

Размер вознаграждения и соответственно страховые взносы генеральному директору и главному бухгалтеру определяются Трудовыми договорами

#### **6. Сделки, заключенные Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность.**

В 2022 году выплачено дивидендов на сумму -75,0 тыс.руб., прочая кредиторская задолженность (дивиденды) составляют 228,0 тыс.руб.

Размер вознаграждения и соответственно страховые взносы генеральному директору и главному бухгалтеру определяются Трудовым договором.

#### ***Правовые риски***

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

#### **7. ИНФОРМАЦИЯ о влиянии санкций стран Запада на деятельность в 2022 году**

Введение санкций иностранных государств, негативно влияет на производственную деятельность в отрасли, что ведет к повышению стоимости материалов и запасных частей,

проблемам логистики данных материальных ценностей.

Обществом ведется постоянная работа над минимизацией влияния санкционной политики иностранных государств.

В связи с этим санкции, введенные западными странами, не оказали влияние на непрерывность деятельности организации. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

#### **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты: вступление в дело о банкротстве (А20-1238/2021) ООО Газпром Налчик 28.03.2023г. на сумму 2041382,52 руб.

#### **9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА**

За 2022 год были следующие судебные разбирательства:

- А20-2744/2022 – «АО ЗЖБИ-2»- истец, УФНС РФ ПО КБР- ответчик- на сумму 8758534,44 руб. не завершено;
- А20-1238/2021 «АО ЗЖБИ-2» ответчик, УФНС РФ ПО КБР истец- на сумму 8655050,38 руб., не завершено.

Мнения юриста – решение в пользу АО «ЗЖБИ-2».

Генеральный директор  
/АО ЗЖБИ-2/

\_\_\_\_\_ Кастахов Р.С.

31.03. 2023г.