

**Пояснения АО «Зубово»
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 г.**

Акционерное общество «Зубово» (далее по тексту – Общество),
ИНН 0245011810, КПП 024501001, ОГРН 1020201303297

1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано 09 января 2003 года.

07.08.2023г. наименование Общества приведено в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ (с ОАО «Зубово» на АО «Зубово»).

Местонахождение: 450570, Республика Башкортостан, м.р-н Уфимский, с.п. Жуковский Сельсовет, с Жуково, ул. Широкая, здание 66Б.

В течение 2023г. и по состоянию на 31.12.2023г. акционерами Общества являются 29 физических лиц, бенефициарный владелец – Фазлыев А.М.

Среднесписочная численность сотрудников общества в 2023 году составила 5 человек, на конец отчетного периода в АО «Зубово» работают 7 человек.

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров;

- Совет директоров Общества;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, контролирует исполнение решений Общего собрания акционеров Общества и обеспечение прав и законных интересов акционеров Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Генеральным директором Общества в 2023 году являлся Николенко Игорь Борисович.

Сведения об уставном капитале: 5 000 000 (Пять миллионов) рублей.

Уставный капитал разделен на 5 000 000 (Пять миллионов) акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль.

Реестр акционеров ведется Уфимским филиалом АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

АО «Зубово» является участником ООО УК Индустриального парка «Нижегородский» (ИНН0245951388 с долей уставного капитала на 31.12.2023г. в размере 20 % и ООО «Парк культуры и отдыха Волшебный мир» (ИНН 0276981537) с долей уставного капитала на 31.12.2023г. в размере 77,956351%.

АО «Зубово» является членом Сельскохозяйственного перерабатывающего потребительского кооператива «Дары Урала».

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений, представительств.

Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Правила составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998г. № 34н); ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.10.2008г. №106н), других федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других нормативных документов.

Случаев, когда общество допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступления от указанных правил, не было.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке.

Операции с валютой и валютными ценностями отсутствовали.

3. Сведения об учетной политике

Для целей бухгалтерского учета Общество руководствовалось в 2023 году Учетной политикой, утвержденной Приказом Генерального директора Общества от 30.12.2016 г. №4. Для целей налогового учета руководствовалась в 2023 году Учетной политикой, утвержденной Приказом Генерального директора Общества от 30.12.2016 г. №5. При составлении и утверждении учетной политики общество придерживалось принципа последовательности применения, поэтому способы ведения бухгалтерского учета остались прежними.

Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета:

- Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, кроме зданий, сооружений, земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
- Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
- Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.
- По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются как прямые и косвенные.
- Прочие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» методом «директ-костинг».
- В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если указанный период прямо не установлен, то срок списания устанавливается равным 1 году.
- Общество подразделяет финансовые вложения, в зависимости от срока обращения (погашения), краткосрочные (не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные. В случае, если по итогам отчетного (налогового) периода, происходит увеличение (уменьшение) срока краткосрочного (долгосрочного) актива перевод задолженности в другую категорию не производится.
- Задолженность по займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (не превышающую 12 месяцев) и долгосрочную. В случае увеличения (уменьшения) срока краткосрочного (долгосрочного) договора на срок более (менее) 12 месяцев, не производится перевод задолженности в другую категорию.
- Общество создает резерв на оплату отпусков.
- Общество не создает резервы по сомнительным долгам и прочие резервы предстоящих расходов и платежей (выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).
- Организация не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учетная политика для целей налогового учета:

- Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы».
- Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.
- Если после поставки товара и его оплаты покупателем договор был расторгнут и в связи с этим произведен возврат товара и денежных средств, Общество уменьшает доходы того отчетного (налогового) периода, в котором произведен возврат, на сумму возврата.
- Общество уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Получение и возврат займов ни в доходах, ни в расходах не учитываются.

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности

4.1. Бухгалтерский баланс

- 4.1.1. В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в размере 80 425 тыс.руб. отражена:
- 1) остаточная стоимость основных средств – 75 798 тыс.руб. Структура основных средств по состоянию на 31.12.2023г.:
 - земельные участки – 32 967 тыс.руб.;
 - здания - 23 961 тыс.руб.;
 - сооружения – 12 593 тыс.руб.;
 - транспортные средства – 2 001 тыс.руб.;
 - машины и оборудование – 3 844 тыс.руб.;
 - другие виды – 432 тыс.руб.
 - 2) стоимость внеоборотных активов на 31.12.2023г. – 4 627 тыс.руб.
- В течение 2023 года введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 3 037 тыс.руб., в том числе по группам основных средств:
- сооружения – 1 017 тыс.руб.;
 - транспортные средства – 276 тыс.руб.;
 - машины и оборудование – 1 334 тыс.руб.;
 - другие виды – 410 тыс.руб.
- В течение 2023 года уменьшена сумма актива в виде права пользования по аренде земельного участка на сумму 289 тыс.руб. в связи с изменением величины арендной платы.
- В течение 2023 года выбыли объекты основных средств на сумму 9 380 тыс.руб., в том числе по группам основных средств:
- здания – 886 тыс.руб.;
 - сооружения – 8 494 тыс.руб.
- 4.1.2. В составе показателя статьи 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса в размере 14 530 тыс.руб. отражена остаточная стоимость имущества, приобретенного за счет собственных средств, для передачи в аренду:
- здания – 5 259 тыс.руб.
 - сооружения – 6 240 тыс.руб.;
 - транспортные средства – 2 860 тыс.руб.;
 - машины и оборудование – 110 тыс.руб.;
 - рабочий скот – 61 тыс.руб.
- В течение 2023 года поступило доходных вложений (построено здание кумысного цеха) на сумму 5 488 тыс.руб.
- 4.1.3. В составе показателя статьи 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 46 409 тыс.руб. отражены:
- 1) Вклад в уставной капитал ООО Управляющая компания Индустриального парка «Нижегородский» - 2979 тыс.руб.
 - 2) Паевый взнос СПОК «Дары Урала» - 66 тыс.руб.
 - 3) Вклад в уставной капитал ООО «ПКИО Волшебный мир» - 43 364 тыс.руб.

4.1.4. По статье «Дебиторская задолженность в составе показателя статьи 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность:

на 31.12.2023г. - в размере 24 304 тыс.руб., уменьшенная на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 18 364 тыс.руб., состоящая из:

- задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 20 641 тыс.руб., уменьшенной на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 18 364 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с поставщиками (авансы выданные) – 1 521 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 2 142 тыс.руб.

на 31.12.2022г. - в размере 22 518 тыс.руб., уменьшенная на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 18 036 тыс.руб., состоящая из:

- задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 20 579 тыс.руб., уменьшенной на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 18 036 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с поставщиками (авансы выданные) – 264 тыс.руб.;
- задолженности по налогам и взносам – 9 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 1 666 тыс.руб.

на 31.12.2021г. - в размере 23 675 тыс.руб., состоящая из:

- задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 17 769 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с поставщиками (авансы выданные) – 4 036 тыс.руб.;
- задолженности по налогам и взносам – 233 тыс.руб.;
- задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 1 637 тыс.руб.

В течение 2023 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 21 735 тыс.руб., восстановлен резерв в размере 21 407 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 года резерв сомнительных долгов сформирован в размере 18 364 тыс.руб.

4.1.5. По статье 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 15 686 тыс.руб. отражены:

- задолженность по основному долгу по предоставленным займам – 13 502 тыс.руб.;
- задолженность по процентам по предоставленным займам – 2 184 тыс.руб.

4.1.6. По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023г. в размере 11 тыс.руб. отражены денежные средства в валюте РФ, в том числе:

- в кассе организации – 2 тыс.руб.;
- на расчетном счете – 9 тыс.руб.;
- на депозитном счете – 0 тыс.руб.

Валютные счета у Общества отсутствовали.

4.1.7. По статье 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023, в размере 6 тыс.руб. отражены расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав.

4.1.8. По статье 1410 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023г. в составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по полученным долгосрочным займам в размере 89 923 тыс. руб.

4.1.9. По статье 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2023г. отражено обязательство по аренде в размере 817 тыс.руб. по Договору аренды земельного участка № 3752-ЗУБ/16 от 30.03.2016 г., заключенному с Администрацией сельского поселения Зубовский сельсовет МР Уфимский район Республики Башкортостан, сроком до 29.03.2026г.

4.1.10. По статье 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023г. в составе краткосрочных обязательств отражено 38 683 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по краткосрочным займам – 9 300 тыс.руб.,
- задолженность по процентам, начисленным по краткосрочным займам – 568 тыс.руб.,
- задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным займам – 28 815 тыс.руб.

4.1.11. По статье «Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в составе показателя статьи 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность:

на 31.12.2023г. в размере 1 562 тыс.руб., состоящая из:
 - задолженности по расчетам с поставщиками – 1 317 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 6 тыс.руб.;
 - задолженности по налогам и взносам – 231 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 8 тыс.руб.

на 31.12.2022г. в размере 2 504 тыс.руб., состоящая из:
 - задолженности по расчетам с поставщиками – 2 106 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 307 тыс.руб.;
 - задолженности по налогам и взносам – 84 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 7 тыс.руб.

на 31.12.2021г. в размере 7 389 тыс.руб., состоящая из:
 - задолженности по расчетам с поставщиками – 2 285 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – 4 153 тыс.руб.;
 - задолженности по налогам и взносам – 87 тыс.руб.;
 - задолженности по расчетам с подотчетными лицами – 873 тыс.руб.

4.1.12. По статье 1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023г. отражен резерв на оплату отпусков в размере 368 тыс.руб.

4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. По статье 2110 «Выручка» за 2023 год отражена от сдачи в аренду оборудования, недвижимости и земельных участков в размере 8 510 тыс.руб.

4.2.2. По статье 2120 «Себестоимость продаж» за 2023 год отражена себестоимость арендной платы в размере 531 тыс.руб.

4.2.3. По статье 2220 «Управленческие расходы» в тыс.руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Амортизация	1 165	-
Аренда недвижимости, земли	56	105
Аренда автомобиля, прочая аренда	291	274
Оплата труда, страховые взносы	4 332	3 957
Имущественные налоги	212	268
Малоценное оборудование и запасы, материалы	45	412
Услуги сторонних организаций и физических лиц	446	787
Прочие	78	15
Итого	6 625	5 818

4.2.4. По статье 2320 «Проценты к получению» в тыс.руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты по предоставленным займам	894	885
Проценты по депозитам	12	10
Итого	906	895

4.2.5. По статье 2330 «Проценты к уплате» в тыс.руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты по краткосрочным займам	372	216
Проценты по долгосрочным займам	5 052	4 792
Процентный расход по аренде	178	282
Итого	5 602	5 290

4.2.6. По статье 2340 «Прочие доходы» в тыс.руб.:

Наименование доходов	2023 год	2022 год
Арендная плата	-	8 270
Возмещение убытков, связанных с изъятием земель	487	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	333	-
Реализация основных средств	500	7 661
Резервы по сомнительным долгам	21 407	2 126
Списание кредиторской задолженности	60	-
Прочие доходы	119	130
Итого	22 906	18 187

4.2.7. По статье 2350 «Прочие расходы» в тыс.руб.:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Амортизация сданных в аренду основных средств, затраты на имущество, сданное в аренду	-	5 044
Амортизация несданных в аренду основных средств	-	2 871
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	284	26
Реализация основных средств	49	32
Резервы по сомнительным долгам	21 735	20 162
Списание дебиторской задолженности	1	0
Расходы на ведение реестра акционеров, опубликование отчетности	-	49
Расходы на услуги банков	28	52
Госпошлина	25	35
Прочие	96	35
Итого	22 218	28 306

4.3. Отчет о движении денежных средств

Суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, страховые взносы, транспортный налог, водный налог, земельный налог, налог при УСН отражены в составе показателя статьи 4124 «Налог на прибыль организаций»,

5. Показатели деятельности Общества

В таблице приведены основные показатели деятельности АО «Зубово» за последние три года.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Выручка от реализации	8 510	-	-
Валовая прибыль	531	-	-
Прочие доходы	22 906	18 187	76 758
Прочие расходы	22 218	28 306	88 696
Чистая прибыль (убыток)	(10 391)	(20 626)	(22 596)
Финансовые вложения долгосрочные	46 409	46 409	46 409
Займы и кредиты	128 606	113 981	101 776
Валюта баланса	163 153	160 269	173 862
Собственный капитал	31 800	42 191	62 817

По итогам 2023 года Обществом получен чистый убыток в сумме 10 391 тыс.руб. (по итогам 2022 года Обществом был получен чистый убыток в размере 20 626 тыс.руб.).

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2023г. составила 24 903 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2022г. нераспределенная прибыль Общества составляла 35 294 тыс. руб.).

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.
Общество не испытывает проблем с трудовыми ресурсами.

6. Информация о расчетах по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация применяет объект налогообложения «доходы».

Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога) в 2023 году составила 9 646 904 руб.

Сумма исчисленного налога, рассчитанного по ставке 6%, составила 578 814 руб.

Сумма уплаченных страховых взносов, больничных листов за счет работодателя составила 701 762 руб.

Сумма страховых взносов, выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый период, составила 289 407 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате, составила 289 407 руб.

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах, в том числе, об основном управленческом персонале, представлена в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу Общества выплачены следующие краткосрочные вознаграждения (руб.):

Период	Оплата труда	Начисленные страховые взносы	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.
2022	744 582,47	152 780,19	86 401,80	83 022,58
2023	844 986,87	164 122,47	54 258,96	82 800,00

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за период 2022-2023 г.г. выплачено не было.

Другие операции со связанными сторонами в течение 2023 года Обществом не совершались.

8. События после отчетной даты.

Произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события - события после отчетной даты, не влияют на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2023 год. Руководство Общества не выражает сомнений в отношении непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» марта 2024г.



И.Б.Николенко

Э.Х. Ишбулатова