

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах АО «НВА»

за 2021 год

1. Общая информация

Акционерное общество «Завод низковольтной аппаратуры»

Юридический и фактический адрес: г. Черкесск, п. Гутякулова, д.3

Дата регистрации:

ОГРН: 1020900508859

ИНН: 0901017433; КПП: 090101001

Зарегистрировано в МИФНС России № 3 по КЧР, свидетельство о государственной регистрации серия 09 № 000759080

Уставной капитал: 17227815 рублей

Основной вид деятельности 27.12 – производство электротехнической, распределительной и регулирующей аппаратуры, кроме ремонта.

Списочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 года – 119 человека

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Участником Общества с долей участия 100% являются:

– Айсанов А. С.	доля участия – 15,4918%
– Батербиев И.А.	-/- - 19,8516%
– Казаноква Ф.Б.	-/- - 19,7676%
– Казаноква М.О.	-/- - 20,1027%
– Пшиазова А.Б.	-/- - 19,8516%
– Прочие физические лица	-/- - 4,9347%

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах
Генеральный директор Общества – Махов М.Б. Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Алияров М-П.О.	АО «НВА»	
Крапивина С.В.	-/-	
Абитова М.Ф.	-/-	

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике АО «НВА», на 2021 год, утвержденного приказом генерального директора АО «НВА» от 29 декабря 2020 года № 41.

2.1 Способы ведения бухгалтерского учета:

- Стоимостный лимит признания активов объектами ОС. Объектами ОС признаются активы стоимостью более 40000 руб. и сроком использования более 12 мес.
- В обществе применяется линейный метод начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов.
- Общество не производит переоценку основных средств.
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Затраты по ремонту ОС относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере их возникновения. Резерв расходов на ремонт ОС не создается.
- Учет стоимости материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
- МПЗ отражаются в бухгалтерском учете перспективно. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- списание МПЗ в производство производится по средней стоимости.
- Готовая продукция отражается по полной фактической производственной себестоимости.
- Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам.
- Распределение расходов основного производства по видам продукции осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость продукции.
- Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.
- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности общество не создает.
- Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в обществе и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (банковские депозиты на срок до трех месяцев).

3. Общество не планирует прерывать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

4. В 2021 году коронавирусная инфекция существенно не повлияла на финансово-экономическую деятельность общества.

5. Общество не применяет РСБУ.

6. Информация об изменениях в учетной политике

В связи с введением в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы», АО «НВА» применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019). К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи для принтера.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.

7. Обществом принято решения начать применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

При переходе общества на новый стандарт учета основных средств будет применен перспективный порядок перехода, то есть будут скорректированы только входящие данные по ОС на 01.01.2022 г.

АО «НВА» арендует у физического лица здание площадью 6704,7м² для размещения персонала заводоуправления и технического персонала, из них общество сдает в субаренду площадь 982,35м². Кроме того общество сдает в аренду нежилое помещение под производственный цех площадью 672м²

8. Общество не планирует продажу долгосрочных активов в течение последующих 12 месяцев.

9. Расхождений в учете запасов, в связи с применением ФСБУ 5/2019 нет.

10. Оценочных изменений в учетной политике нет.

11. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «отложенные налоговые обязательства» соответственно.

12. Операции со связанными сторонами в 2021 году не совершались.

13. АО «НВА» принадлежит физическим лицам, доля в уставном капитале которых, менее 25%. Соответственно бенефициаром признается единоличный исполнительный орган - генеральный директор Махов Мурат Бубович (Протокол Совета директоров № 4 от 05.08.2021 года)

Общим собранием акционеров принято решение дивиденды не объявлять и не выплачивать.

14. Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора, председателя совета директоров, директора по экономике, технического директора, главного механика, главного энергетика, главного бухгалтера (7 человек)*.

Вознаграждение генеральному директору и председателю совета директоров не устанавливалось и не выплачивалось в отчетном году.

Оплата труда остальных представителей основного управленческого персонала производилась в соответствии с трудовыми договорами и штатным расписанием.

Состав оплаты труда основного управленческого персонала:

		тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
1	Сумма оплаты труда, выплачиваемой основному управленческому персоналу, в совокупности	3228	3805
2	Страховые взносы	991	1144

Общим собранием акционеров принято решение дивиденды не объявлять и не выплачивать.

Раскрытие статей бухгалтерского баланса.

- **Капитал и резервы**

В 2021 году показатель «капитал и резервы» были увеличены за счет нераспределенной прибыли, полученной по итогам года. На 31 декабря 2021 года стоимость капитала и резервов составила – 100878 тыс.

- **Основные средства**

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Основные средства в 2021 году увеличились на стоимость приобретения автомобиля в размере 2318 тыс.руб.

- Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года не проводилась.
- **Незавершенные капитальные вложения**

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	729	729	729
Оборудование к установке	66	108	108
Итого	795	837	837

- **Товары для перепродажи**

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:
на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 59 тыс. руб.

- **Дебиторская задолженность**

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Сумма авансов, отраженных в строке 1230 «Дебиторская задолженность», составляет:

на 31 декабря 2020 года 645 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 740 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 486 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, не принятая к вычету, отражаемая в указанных строках, составляет:

на 31 декабря 2021 года 251 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 148 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 97 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по предоставленным займам, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, недостачи и потери от порчи.

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	294	387
Расчеты с подотчетными лицами	10	2	2
Расчеты по предоставленным займам	789	410	1132
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	182	2441	2091
Недостачи и потери от порчи	66	102	102

• **Капитал и резервы**

Уставный капитал составляет 17228 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рублю каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.
Акционеры, всего:	17227815	17227818
В том числе:	16191650	16191650
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:		
физические лица:	16191650	16191650
Прочие	1036165	1036165
ИТОГО:	17228815	17228815

В течение 2021 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1340 «Добавочный капитал (переоценка)» бухгалтерского баланса Общество включает (выбрать необходимое):

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
	19789	19789	19789
Эмиссионный доход**			

Добавочный капитал сформирован в связи с проведением переоценки внеоборотных активов по состоянию на 01.01. 1995 года согласно Постановления Правительства РФ от 19 августа 1994 года № 967

Резервный капитал

- на 31 декабря 2021 года величина резервного капитала составила 15% от величины уставного капитала.
- Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Информация о доходности акций

Доход на 1 акцию в 2021 году составил 23руб. 52коп.

Согласно Решению участников по итогам работы Общества за истекший год доход, подлежащий выплате участникам не начислялся:

за 2021 год 0 тыс. руб.

за 2020 год 0 тыс. руб.

за 2019 год 0 тыс. руб.

• **Кредиты и займы**

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2019
Кредиторы:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		31.01.22г.	1105	799	452
Авансы полученные		31.01.22г.	177	1686	56
Расчеты по налогам и взносам		31.03.22г.	4925	5331	5465
Прочая кредиторская задолженность		31.01.22г.		3490	3030
Итого:			966	11306	9003
В том числе со сроком погашения до 1 года			966	11306	9003
Заимодавцы:					
ООО «ЧЕРКЕССКСЕРВИС»	1800	20.01.21г.	0		1800
ООО «ЧЕРКЕССКСЕРВИС»	7000	20.01.22г.	7000	7000	7000

Физические лица	8896	31.12.21г.	5000	8896	8896
Итого:	17696		12000	15896	17696
В том числе со сроком погашения до 1 года			12000	15896	17696

- Информация, связанная с использованием денежных средств**

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в филиале «ДЕЛО» ПАО «СКБ-БАНК».

тыс.руб.

Показатели	2021 год	2020 год
Размещено на депозитных счетах*	23000	25000
Возвращено с депозитных счетов*		
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	23000	25000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	1130	782

- Кредиторская задолженность**

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

15. Отчет о финансовых результатах

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2021год	За 2020 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	4971	4247
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	4971	4247
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	994	849
2.1	в том числе рассчитанный по ставке 20%	-994	-849
3	Постоянный налоговый расход (доход)	-170	-511
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	-918	-1360
5	Отложенный налог на прибыль	1506	-89
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1506	-89
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
6	Текущий налог на прибыль	2424	1271

• *Расходы по обычным видам деятельности*

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (тыс.руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Транспортные расходы	123	680
Материальные расходы	15176	12734
Амортизация	1202	1202
Отчисления на социальные нужды	7275	7683
Расходы на оплату труда	30967	29893
Прочие затраты	7423	8836
Итого расходов на производство	62510	61028

- Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Арендная плата		283		256
Банковское обслуживание		350		248
Сдача отходов	118		69	
Оплата за ведение реестра акционеров		70		69
Продажа материалов			10	8
Продажа основных средств	8		16	
Проценты по депозиту	1130			
Возмещение коммунальных расходов	261		261	
Налоги НДС	X	84	X	52
Недостачи и порчи		102		
Списание дебиторской задолженности		535		50
Списание резерва по отпускам	806			1828
Материальная и спонсорская помощь		62		50
Расходы социального характера	X		X	
Штрафы, пени, неустойки		30		
Прочие	43	827	9	560
Итого прочие доходы/расходы	2366	2343	365	3121

Расходы, собранные на счете 26 «общехозяйственные расходы» отражены в отчете по строке 2220 «управленческие расходы». Расходы, собранные на счете 44 «расходы на продажу» отражены в отчете по строке 2210 «коммерческие расходы». В отчете за 2020 год расходы, собранные на счете 26 включались в себестоимость продукции.

16. Отчет о движении денежных средств

Потоки денежных средств в отчете отражены в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) без учета НДС. Денежный поток по НДС отражается по дополнительно введенной строке свернуто. По строке 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам (подрядчикам) над суммой НДС, которая поступила от

покупателей (заказчиков). По строке 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей (заказчиков) над суммой НДС, которая перечислена поставщикам (подрядчикам).

17. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами у Общества не было

18. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2021 году не оказывалась

19. Участие в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвовало.

20. Учет договоров строительного подряда

Договора строительного подряда Обществом не заключались.

21. Информация об инновациях и модернизации производства

Информации об инновациях и модернизации производства у Общества нет.

22. События после отчетной даты

В связи с проведением военной спецоперации, ожидаем увеличение себестоимости продукции, из-за резкого повышения цен на материалы.

Генеральный директор



/Махов М.Б./

Главный бухгалтер

/Сычева Л.А./