ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Автоиспытания»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационно-правовая форма - Акционерное общество

Место нахождения (юридический адрес) – 603011, г.Нижний Новгород, ул.Октябрьской революции, д.43, офис 204

Основными видами деятельности являются: 68.20.2

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 7 человек

Руководитель общества: Директор Тачальский Игорь Олегович

У Общества филиалы и представительства по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

У Общества и дочерние и зависимые общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Основа представления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на отчетный год утверждена приказом руководителя.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству

Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Исправлений в очетность в текущем периоде не вносилось.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе ведется руководителем общества. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета АО «Автоиспытания» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «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.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Раскрытие отдельных положений учетной политики

1.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 №91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

1.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 40 000 рублей

1.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

1.1.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

1.1.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

1.1.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)неденежнымисредствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией[1].

1.1.6. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС

- не осуществляется.

1.1.7. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ;

1.1.8. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) устанавливается согласно классификации основных групп, указанных в постановлении Правительства № 1 от 01.01.2002г.

1.1.9. Неамортизирумые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

Земельные участки

1.1.10. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОСвключаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

1.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

1.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

1.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

1.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

1.2.4. 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;

1.2.5. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- при строительстве объектов по договорам долевого участия, учитывается в составе расходов на строительство объектов пропорционально материальным затратам по строящимся объектам.

1.3. Расходы будущих периодов

1.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

1.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

1.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

1.4.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;

1.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участниками по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

1.6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

1.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

1.7.1. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от услуг заказчика-затройщика

Выручка от оказания услуг признается:

- по мере передачи объектов

1.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

1.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

1.Перечень связанных сторон на 31.12.2021 г.

П	**Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)**	**Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным**
1	2	3	4
1	Акционеры согласно списка зарегистрированных лиц		Акционеры согласно выписки из реестра акционеров
2	Тачальский Игорь Олегович	603000, г. Н. Новгород, пер. Мельничный, д. 7	Акционер и директор общества, Протокол №5 от 20.06.2016г. срок с 20.06.16 по 20.06.21. Протокол №5 от 21.06.2021 с 21.06.2021 на 5 лет. Акций – 47,61% Уставного капитала общества
3	ООО ломбард "Часовая техника"	603011, г.Нижний Новгород, ул.Октябрьской Революции, д.43, офис 301	По составу участников

2.Информация об операциях со связанными сторонами

Показатель	2021 г тыс. руб
Вознаграждения, заработная плата	503
Погашено займов	11070
Выручка от реализации услуг	-

3.Состояние расчетов со связанными сторонами

Показатель	2021 тыс. руб.
Задолженность по заработной плате, вознаграждениям	-
Задолженность по займам полученным	16060
Задолженность по покупателям	-

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тыс.руб.)

2.1. Основные средства

Строка 1150 Баланса

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование основного средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	36557	2655	33902	-	645	36557	3301	33256
Земельные участки	465	-	465	-	-	465	-	465
Машины и оборудование	4845	4684	161	-	161	4845	4845	0
Прочие основные фонды	33	33	-	-	-	33	33	0
Сооружения	46592	2455	44137	-	1373	46592	3826	42765
Итого:	88492	9827	78665	-	2179	88492	12005	76486

2.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	Стоимость на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец отчетного года
Объект строительства	22659	2708	-	25367
ИТОГО	**22659**	**2708**	-	**25367**

2.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Запасов требующих раскрытия и отражении в учете не имеется.

2.4. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Вид дохода	Сумма тыс.руб.
Выручка от реализации аренды недвижимого имущества	37031
Итого:	**37031**

2.4.1. Информация об основных прочих доходах

Вид прочих доходов	Сумма тыс.руб.
Проценты к получению (уплате)	112
ИТОГО:	**112**

2.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость

Вид расхода	Сумма тыс.руб.
Себестоимость продаж, в том числе:	**23456**
Заработная плата	5155
Страховые взносы	1090
Амортизация основных средств	2179
Хозяйственные расходы	2046
Электроэнергия	6664
Прочие расходы	6322
Итого:	**23456**

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.6.1. Информация о прочих расходах

Тыс.руб

Виды прочих расходов	2021
Услуги банка	(66)
Прочие	(95)
Итого:	**(161)**

2.7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты требующих раскрытия и отражени в учете не имеется.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения		Остаток на конец года
		уменьшение	увеличение	
Всего стр.1540 Баланса	**424**	**501**	**449**	**372**
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	424	501	449	272

2.9. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резервах по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года остатки по счетам без резерва	Величина резерва, созданного на начало года	На конец периода Остатки по счетам без резерва	Сумма резерва на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**883**	**-**	**2339**	-
авансы выданные		851	-	2300	-
прочие дебиторы		32	-	39	-

Наименование показателя	на 31.12.2020	На 31.12.2021
Общий размер кредиторской задолженности (стр1520 Баланса)	**1 427**	**1 940**
из нее просроченная	-	-
Расшифровка		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	807	864
из нее просроченная	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	267	-
Из нее просроченная	-	-
Перед покупателями и заказчиками	-	481

из нее просроченная	-	-
Перед персоналом организации по оплате труда	-	348
из нее просроченная	-	-
прочая	353	247
из нее просроченная	-	-

2.10. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе	160	89
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3976	5255
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**4136**	**5344**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**4136**	**5344**

2.11.Кредиы и займы (полученные и выданные), депозиты

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2021 г. движение депозитов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
		Выдано / Начислено %	Погашено / Погашено %	Прочие изменения	
Финановые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – всего стр.1240 Баланса	**2 000**	**34112**	**33112**		**3 000**
Депозиты	2 000	34 000	33 000		3 000
Проценты по депозитам	-	112	112	-	-

За 2021 г. займы и кредиты полученные

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
		Выдано / Начислено %	Погашено / Погашено %	Прочие изменения	
Краткосрочные заемные средства – всего стр.1410 Баланса	**27130**	**-**	**11070**	**-**	**16060**
Займы	27130	-	11070	-	16060

Директор Тачальский И.О.