Текстовая часть пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

г. Вязники Владимирской области

1. Сведения об акционерном обществе

Полное наименование предприятия: Закрытое акционерное общество «НОРМА-ОСВАР».

Юридический адрес предприятия: 601440, Владимирская область, г. Вязники, улица Железнодорожная, дом 13.

Фактический (почтовый) адрес предприятия: 601440, Владимирская область, г. Вязники, улица Железнодорожная, дом 13.

Дата государственной регистрации предприятия: 11 декабря 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1023302955280, ИНН 3303004955, ОКВЭД 45.31, ОКФС 23, ОКОПФ 67.

Уставный капитал предприятия составляет 10,00 тыс.рублей и имеет 100 акций номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 100 руб. Состав акционеров: Акционерное общество «Норма» - 100%. Услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет регистратор АО «Индустрия-РЕЕСТР».

Связанными сторонами являются следующие аффилированные лица:

Председатель Совета директоров Общества – Пеэп Сиймон.

Члены совета директоров:

1. Юлле Йыги,
2. Тармо Таммеару,
3. Койт Сенгбуш,
4. Андрей Протасов – генеральный директор Общества.

Исполнительным органом общества является генеральный директор, назначаемый решением собрания Совета директоров закрытого акционерного общества «Норма-Освар». В соответствии с решением Собрания директоров на должность генерального директора назначен Протасов Андрей Борисович (Протокол собрания Совета директоров от 19.02.2021 г.), он также является связанной стороной как основной управленческий персонал.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

В соответствии с ПБУ 11/2008 основным управленческим персоналом организации являются: генеральный директор, главный бухгалтер. Краткосрочные вознаграждения за 2021 год управленческому персоналу, в виде оплаты труда составили 1142,0 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не производилось.

Резерв на выплату вознаграждений управленческому персоналу по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплат и размера. Решение о выплате и их размер принимается Советом директоров Общества при утверждении годовой бухгалтерской отчетности.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 2 человека.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от реализации определяется по методу начисления, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Материально-производственные запасы стоимостью не более 40000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО и списывается по фактической себестоимости.

Расходы на доставку товаров на склад Предприятия учитываются в стоимости приобретенных товаров, остальные расходы считаются косвенными и списываются в расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Состав денежных средств и их эквивалентов: денежные средства на расчетных счетах, наличные денежные средства в кассе предприятия.

Возможны изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления. Коммерческие расходы начисляются на счете 44 « Расходы на продажу» и списываются единовременно.

В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод ФИФО.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО.

Условные и постоянные разницы не формируются ввиду несущественности сумм.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля ремнями безопасности. Выручка за 2021 год от реализации товаров по основной деятельности составила 0 тысяч рублей.

Доходы от аренды складских и офисных помещений, а так же доходы от прочей деятельности составили 1864,0 тысяч рублей (без учета НДС). Что составляет 100 % от общей суммы реализации.

Валовая прибыль от основной деятельности равна 0 рублей, прибыль от других видов деятельности равна 1864,0 тысяч рублей.

Прочие доходы и расходы раскрыты в бухгалтерской отчетности развернуто.

В 2021 году получен внереализационный доход от курсовой разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 2584,7 тысяч рублей и внереализационный расход в сумме 1214,7 тысяч рублей. Официальный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 г. составил 84,0695 руб., что составил величину курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006);

Прибыль в 2021 году составила 4291,0 тыс. рублей, а в 2020 г. составил убыток 3498,0 тысяч рублей.

Дивиденды по итогам календарного года по решению Общего собрания акционеров не выплачиваются.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 225,0 тысяч рублей и по сравнению с 2020 г. уменьшилась на 1623,0 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 17666,0 тысяч рублей, что по сравнению с 2020 г. кредиторская задолженность уменьшилась на 1404,0 тысяч рублей.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, способных существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2020 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	2	2	-
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	1126,0	1142,0	+16
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс.руб.	420,0	407,0	-13

6. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2020	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	-16656,00	-12365,00	+4291,00
2	Уставный капитал, тыс.руб.	10,00	10,00	-
3	Резервный фонд	-	-	-

По состоянию на 31.12.2021 года у ЗАО «НОРМА-ОСВАР» чистые активы отрицательные и составляют 12365 тыс. руб. На эту дату текущие обязательства ЗАО «НОРМА-ОСВАР» превысили общую сумму ее активов на 7054 тыс. руб. Причиной отрицательных чистых активов являются убытки, полученные в 2010-2020 г. в результате снижения (закрытия) производственной и торговой деятельности. В 2021 г. Акционерное Общество «Норма» в целях финансирования внесло вклад безвозмездно в виде денежных средств в размере 4800,0 тыс.руб. Основные доходы ЗАО «НОРМА-ОСВАР» связаны со сдачей помещений в аренду и консультационных услуг. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ЗАО «НОРМА-ОСВАР» продолжать непрерывно свою деятельность.

7. Информация о рисках.

В результате своей хозяйственной деятельности общество сталкивается с рядом рисков, среди которых: недостаток оборотных средств.

Стоимость здания, находящегося в безвозмездном пользовании Обществом по состоянию на 31.12.2021 года составляет 34435,0 тыс. руб.

8. Прочая информация.

В 2021 г. ЗАО «НОРМА-ОСВАР» договора о совместной деятельности не заключало. Существенных событий после отчетной даты не было.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.) по ЗАО «Норма-Освар» за 2021 г.

1.Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	КОД	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			Первоначальная стоимость[3]	Накопленная Амортизация и убытки от обесценивания		Первоначальная стоимость[3]	Накопленная Амортизация и убытки от обесценивания			Первоначальная стоимость[3]	Накопленная Амортизация и убытки от обесценивания	Первоначальная стоимость[3]	Накопленная Амортизация и убытки от обесценивания
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 2021г[1]	32	(32)		()		()				32	(32)
	5110	за 2020г[2]	32	(32)		()		()				32	(32)
в том числе:	5101	за 2021г[1]	32	(32)		()		()				32	(32)
Интернет сайт	5111	за 2020г[2]	32	(32)		()		()				32	(32)
(вид нематериальных активов)		за 2021г[1]		()		()		()					()
		за 2020г[2]		()		()		()					()
и. т. д.													

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первона чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация[6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложении в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	481	(481)		( )		()			481	(481)
	5210	за 2020 г.	481	(481)		( )		()			481	(481)
в том числе: *Машины и оборудование*	5201	за 2021 г.	71	(71)		()		()			71	(71)
	5211	за 2020 г.	71	(71)		()		()			71	(71)
Транспортные средства	5202	за 2021 г.	-	-		()		()			-	-
	5212	за 2020 г.	-	-		()		()				-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021 г.	410	(410)		()		()			410	(410)
	5213	за 2020 г.	410	(410)		()		()			410	(410)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка[7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка[7]				
Долгосрочные всего	5301	за 20г[1]				()					
	5311	за 20г[2]				()					
в том числе: *(группа, вид)*		за 20г[1]				()					
		за 20г[2]				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	64			(64)				-	
	5315	за 2019г.	64			()				64	
в том числе: предоставленные займы работникам организации	5306	за 2021 г.	64			(64)				-	
	5316	за 2020 г.	64			()				64	
и т.д.											
Финансовых вложении итого	5300	за 2021 г.	64			(64)				-	
	5310	за 2020 г.	64			()				64	

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 . Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из дого- в кратко-срочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	Списание на финансовый результат[8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	за 2021 г.	-	()			()	()		()	-	()
	5521	за 2020 г.	-	()			()	()		()	-	()
в том числе: покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	()			()	()		()	-	()
	5522	за 2020 г.	-	()			()	()		()	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	5510	за 2021 г.	1848	()	4373		(5996)	()		()	225	()
	5530	за 2020 г.	1478	()	5625		(5255)	()		()	1848	()
в том числе: -по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет	5511	за 2021 г.	136	()	-		(54)	()		()	82	()
	5531	за 2020 г	109	()	27		-	()		()	136	()
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2021 г.	-	()	600		(600)	()		()	-	()
	5532	за 2020 г.	-	()	3000		(3000)	()		()	-	()
-по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5513	за 2021 г.	-	()	1		-	()		()	1	()
	5533	за 2020 г.	25	()			(25)	()		()	-	()
- по расчетам с бюджетом (счет 68)	5514	за 2021 г.	53	()	-		(34)	()		()	19	()
	5534	за 2020 г.	31	()	22		-	()		()	53	()

- по расчетам с персоналом(счет 73)	5515	за 2021 г.	-	()	-		()	()		()	-	()
	5535	за 2020 г.	-	()	-		()	()		()	-	()
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 2021 г.	1659	()	3772		(5308)	()		()	123	()
	5536	за 2020 г.	1313	()	2576		(2230)	()		()	1659	()
и т.д.												
Итого	5500	за 2021 г.	1848	()	4373		(5996)	()		X	225	()
	5520	за 2020 г.	1478	()	5625		(5255)	()		X	1848	()

4.2. Наличие и движение кредиторской Задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгов краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операции (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г[1]	-	-		()	()	()	-
	5571	за 2020г[2]	-			()	()	()	-
в том числе: -обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)		за 2021г[1]	-	-		()	()	()	-
		за 2020г[2]	-			()	()	()	-
и т.д.						()	()		

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г	19070	32		(1436)	()		17666
	5580	за 2020 г.	14715	4562		(207)	()		19070
в том числе: -обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60,76)	5561	за 2021 г.	18936			(1408)	()		17528
	5581	за 2020 г.	14374	4562		()	()		18936
- обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам получ.авансов и предоплат. (счет 62)	5562	за 2021 г.	-			()	()		-
	5582	за 2020 г.	-			()	()		-
- обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	за 2021 г.	17	32		()	()		49
	5583	за 2020 г.	204	-		(187)	()		17
- обязательства перед внебюджетными фондами по обязат.страхованию (счет 69)	5564	за 2021 г.	35	-		(7)	()		28
	5584	за 2020г.	43	-		(8)	()		35
- обязательства перед персоналом (счет 70,71,76-2)	5565	за 2021 г.	82	-		(21)	()		61
	5585	за 2020 г.	94	-		(12)	()		82
и т.д.						()	()		
Итого	5550	за 2021 г.	19070	32		(1436)	()	X	17666
	5570	за 2020 г.	14715	4562		(207)	()	X	19070

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1142	1126
Отчисления на социальные нужды	5630	407	420
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1979	1838
Итого по элементам	5660	3528	3384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3528	3384

Генеральный директор
ЗАО "НОРМА-ОСВАР"  А.Б. Протасов

31.03.2022