

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

АО «ЭВП»

Содержание:

1. Организация и виды деятельности
2. Информация по Учетной политике (ПБУ 1/2008)
3. Информация о активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)
4. Подготовка бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99)
5. Информация о запасах (ФСБУ 5/2019)
6. Информация об основных средствах и незавершенном капитальном строительстве (ПБУ 6/01, ПБУ 2/2008)
7. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02)
9. Производственные показатели общества, доходы организации (ПБУ 9/99)
10. Производственные показатели общества, расходы организации (ПБУ 10/99)
11. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)
12. Информация о нематериальных активах (ПБУ 14/2007)
13. Информация о займах и кредитах (ПБУ 15/2008)
14. Информация о финансовых вложениях (ПБУ 19/02)
15. Условные факты хозяйственной деятельности
16. Капитал

Данная пояснительная записка является пояснением бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним АО «ЭВП» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной государственный регистрационный номер 1216300026469, дата государственной регистрации 01.06.2021 г.

Юридический адрес Общества: 443046, г. Самара, тер. Аэропорт-2, здание Аэропорта, литер «В», комната №1.

Филиалы и представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Зимнухов Андрей Владимирович, действующий на основании Устава.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

Учредители Общества: Зимнухов Андрей Владимирович.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

Среднесписочная численность на 31.12.2021г составила 3 человека.

Общество планирует продолжать свою деятельность не прерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом: отсутствие документов, подтверждающих явное намерение ликвидации организации.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПБУ 1/2008)

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- оценка существенности выявления ошибок определяется в пределах 5 % (ПБУ 22/2010, ПРИКАЗ от 28 июня 2010 г. N 63н).

- при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности по статьям расходов и доходов применяется уровень существенности 5 % от раскрываемой статьи (ПБУ 4/99, ПРИКАЗ от 6 июля 1999 г. N 43н).

АО «ЭВП» отчетный период с 01.06.2021г. по 31.12.2021г.

Влияние изменений вступивших с 01.01.2022г правил ФСБУ 5/2019 – не оказало существенного влияния на учет запасов.

Определить перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019г.

ФСБУ 6/2020г. в 2021г. - не применялась.

3. ИНФОРМАЦИЯ О АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

Активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2021 года - нет.

4. ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 4/99)

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на русском языке и в валюте РФ (российский рубль), числовые показатели указаны в (тыс.) рублях. Бухгалтерский баланс содержит показатели: «Раздел», «Группа статей», «Статья».

Существенных и иных отступлений при составлении бухгалтерской отчетности – не установлено.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ (ФСБУ 5/2019)

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета запасы квалифицировать по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (по учетным группам для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Классификацию запасов определять исходя из положений ФСБУ 5/2019:

- материалы;
- незавершенное производство;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары...

Классификацию материалов определять исходя из положений Плана счетов № 94н:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- топливо;
- тара;
- запчасти;
- строительные материалы;
- инструменты и инвентарь (в т.ч. малоценные основные средства СПИ > и < 12 мес., стоимость < 40 000 руб);
- специальная одежда и специальная оснастка;
- прочие МПЗ (в том числе учитывается и группа «отходы» и общехозяйственные и запасы.

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 учет всех видов запасов в организации вести по номенклатурным номерам.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п.6 ФСБУ 5/2019).

АО «ЭВП» отчетный период с 01.06.2021г. по 31.12.2021г.

Списание стоимости при выбытии запасов производится по средней себестоимости. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов.

Оценку запасов после их признания согласно пункту 19, 34 ФСБУ 5/2019 признавать по фактической себестоимости отчетного периода.

В Обществе на 31.12.2021 года не числятся запасы.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ И НЕЗАВЕРШЕННОМ КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ (ПБУ 6/01, ПБУ 2/2008)

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - г) активы, удовлетворяющие критериям признания основного средства, стоимостью до 40 тыс. рублей признаются в бухгалтерском учете в составе запасов, с единовременным списанием стоимости. Учет данных запасов организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».
- Основные средства не числятся на балансе Общества.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств, нет.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02)

Правила ПБУ 18/02 - применяются.

Организация - субъект малого и среднего предпринимательства, но по **форме собственности (акционерное общество) по показателям отчетности подлежит обязательному аудиту** в соответствии с законодательством РФ.

Согласно Учетной политике на 2021г. учет расчета по налогу на прибыль:

- постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02);
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, постоянных налоговых активов и обязательств в балансе отражается развернуто (п.19 ПБУ 18/02);
- в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п.20,21 ПБУ 18/02.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

За 2021 год доход и выручка в Обществе отсутствует, налог на прибыль не начислялся.

АО «ЭВП» отчетный период с 01.06.2021г. по 31.12.2021г.

Резерв на отпуски не начислялся в связи с малой численностью Общества (исходя из принципа рациональности – п.7.4 ПБУ 1/2008).

8.1 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 года не создавался, отсутствует задолженность, отвечающая требованиям для начисления резерва по правилам бухгалтерского учета.

9. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОБЩЕСТВА, ДОХОДЫ (ПБУ 9/99)

Выручка от реализации продукции, работ, услуг - отсутствует.

Прочие доходы - отсутствуют.

10. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОБЩЕСТВА, РАСХОДЫ (ПБУ 10/99)

Управленческие расходы составили без налога (НДС), в том числе:

Вид работ, услуг	2021 год (руб.)
Страховые взносы	32141
Оплата больничного листа	4225
Оплата труда	112657
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	451
Прочие затраты	46779
<u>ИТОГО</u>	<u>196253</u>

Прочие расходы составили без налога (НДС), в том числе:

Вид работ, услуг	2021 год (руб.)
Услуги банков	24370
<u>ИТОГО</u>	<u>24370</u>

Расходы будущих периодов (стр.1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.) – отложенные затраты за 2021 год на планируемый объем продаж на 2022 год (п.9,16 ПБУ 10/99).

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Согласно Закону РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность

АО «ЭВП» отчетный период с 01.06.2021г. по 31.12.2021г.

юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица:

Лица, входящие в состав органов управления АО «ЭВП»		
1	Зимнухов Андрей Владимирович – учредитель общества 100% владения	
2	Зимнухов Андрей Владимирович – лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа - директора	
Лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества долей в Уставном капитале Общества		
1	Зимнухов Андрей Владимирович	100 % владения

12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ (ПБУ 14/2007)

В бухгалтерской отчетности применяется метод оценки по остаточной стоимости. Способ определения амортизации линейный, способ определения амортизации не изменяется.

По состоянию на 31.12.2021г нематериальные активы отсутствуют.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ И КРЕДИТАХ (ПБУ 15/2008)

Задолженность по кредитам и займам отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы процентов, начисляющихся по условиям договоров на сумму полученных кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно. По состоянию на 31.12.2021 года на балансе Общества не числятся выданных обеспечений.

Структура кредитов и займов на 31.12.2021 года (в тыс. руб.):

Краткосрочные займы	4350,00
Краткосрочные кредиты	-
Долгосрочные кредиты	-
Долгосрочные займы	-

14. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения оцениваются по первоначальным фактическим затратам, по состоянию на 31.12.2021г. финансовые вложения не числятся.

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, нет.

Судебные иски, влияющие на принятие решения в отчетном году и переходящие на последующие года, отсутствуют.

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2021 года 100 тыс. рублей.

Добавочный капитал на 31.12.2021 года на балансе Общества не числится.

Резервный капитал на 31.12.2021 года на балансе Общества не числится.

Выплата дивидендов в 2021 году не производилась.

Чистые активы: чистые активы Общества на 31.12.2021 года составляют 100 тыс. рублей.

29 марта 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Зимнухов

В.Е. Ангелова