Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «ЦВЗ»

за 2021 год

1.Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества: **Открытое акционерное общество «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ВЫСТАВОЧНЫЙ ЗАЛ»**

1.2. Сокращенное наименование общества – **ОАО «ЦВЗ»**

1.3. Место нахождения общества: Россия

1.4. Общество создано в 27 декабря 2001 года и зарегистрировано за основным государственном регистрационным номером (ОГРН): 1025801216781

1.5. ИНН 5835040940 КПП 583601001

1.6. Юридический адрес: 440000, Пензенская обл, Пенза г, ул. Московская, д. 59

1.7. Фактический адрес: 440000, Пензенская обл, Пенза г, ул. Московская, д. 59

1.8. Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период 1 человек

1.9. Состав акционеров и их доля в УК:

-ООО «Агентство ипотечного кредитования Пензенской области» (1.417.500 руб. = 12,845%)

-Всероссийская творческая общественная организация «Союз художников России» г. Москва (3.792.600 руб. = 34,368%)

-ЗАО «МСП № 507» г. Пенза (86.900 руб. = 0,787%)

-ООО «Здравие» г. Пенза (5.738.400 руб. = 52,000%)

Уставный капитал составляет 11 035 400.00 руб., Уставный капитал оплачен полностью.

В 2021 году изменений в уставный капитал не вносились.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют

1.10 Совет директоров в Обществе сформирован в следующем составе:

Ваньков Олег Викторович

Тиньков Дмитрий Олегович

Савосина Ирина Александровна

Дворянинов Дмитрий Валентинович

Чичикина Алла Константиновна

1.11 Единоличным исполнительным органом общества решением Общего собрания акционеров утверждён генеральный директор Тиньков Дмитрий Олегович (Протокол №25 от 30.06.2021)

1.12 Основной вид деятельности: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

2.1 Организация бухгалтерского учёта в Обществе

В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуется руководителем общества – Тиньков Д.О.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее также – Закон «О бухгалтерском учете», Закон 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде возложено на Тинькова Д .О.

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО «АРН-аудитор»;

Адрес (местонахождение):440000, г. Пенза, ул. Суворова, 111 офис 305;

ООО «АРН-аудитор» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация аудиторов «Содружество». Основной регистрационный номер (ОРНЗ):11206030544

2.2. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации, именно:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н,
- Положений по бухгалтерскому учёту и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99,утв. приказом МФ РФ 06.07.1999г. № 43н
- Приказа Общества «Об учётной политике для целей бухгалтерского учёта № б/н от 31.12.2020 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчётным годом является календарный год – с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

2.3. Основные положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта

2.3.1. Учёт основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно и/или со сроком полезного использования не более одного года, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учёте в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Амортизация основных средств производится по нормам начисления исходя из сроков полезного использования, определяемого согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.3.2. Учёт финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учёт финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитенты ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациями-заёмщиками т.п).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

К денежным эквивалентам относятся следующие высоколиквидные финансовые вложения:

- депозиты, открытые в кредитных организациях до востребования, независимо от срока депозита;
- краткосрочные (до 3-х месяцев) депозиты, открытые в кредитных организациях;
- краткосрочные банковские векселя (срок погашения до 3-х месяцев и/или по предъявлении).

Исходя из того, что к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в 2021 году денежные эквиваленты отсутствовали.

2.3.3. Учёт материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.3.4. Учёт товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по договорной стоимости с учётом транспортных и заготовительных расходов.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.3.5. Учёт готовой продукции

Организация ни производит продукции.

2.3.6. Учёт незавершённого производства

Учёт незавершенного производства ведется в разрезе номенклатурных групп. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.3.7. Учёт расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов производится равными частями в течении периода к которому они относятся.

Способ списания, срок списания, статья расходов и дата начала списания расходов будущих периодов, утверждается уполномоченным лицом в момент принятия к учёту.

2.3.8. Учёт оценочных обязательств и резервов

Общество согласно Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ(утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н), ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н)

Не формирует в отчётности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков
- резерв по сомнительным долгам
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.3.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от основных видов деятельности, осуществляемых обществом в текущем периоде.

Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются прочими доходами организации.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на балансовом счете 20 «основное производство» и ежемесячно списываются в дебет балансовогосчета 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы отражаются по статье 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.4 Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Общество не вносило изменения в учетную политику 2021 г. и не планирует менять ее за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

2. 5 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, составляющая не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчётного периода.

2.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчётности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных более 5 %.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1 Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах» представлена в табличной форме пояснений.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

В Отчете о движении денежных средств показаны следующие прочие поступления и платежи (таблица из приложений к балансу) тыс.руб

Наименование показателя	**на 31.12. отчетного года**	**на 31.12. предыдущего года**
Прочие поступления стр. 4119	-	-
в том числе		
Получение от исполнительного органа ФСС		
Прочие поступление денежных средств		
Погашенные депозиты		
Поступление средств в качестве компенсации расходов		
Возврат денежных средств поставщиком		
Поступление ошибочно перечисленных денежных средств		
Возврат денежных средств заёмщиками		
Возврат неиспользованных средств		
Возврат неиспользованных авансов подотчетными лицами		
Поступление начисленных процентов на остатки на расчетных счетах		
Прочие платежи стр. 4129	**9**	**3**
в том числе		
Пошлины		
НДС, уплаченный на таможне		
НДС с оплаты поставщикам		
НДС с выручки		
НДС уплаченный в бюджет		
Платежи в бюджет (прочие)		
Штрафы, пени		
Комиссия банка	9	3
Выданные беспроцентные займы		
Авансы подотчетным лицам		
Финансирование		
Возврат покупателю		
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств		
Прочие платежи		
Сальдо денежных потоков		

У общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12 отчетного года недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря отчетного года у организации не имеется средств в аккредитивах.

3.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал сформировался согласно договора №1 о внесении вклада в имущество общества от 05.07.2021 в размере 2000000 рублей.

3.4 Раскрытие информации по доходам и расходам Организации

3.4.1Доходы тыс.руб

Вид деятельности	Отчетный год	Предыдущий год
Сдача помещений в аренду	0	0
Прочие доходы	-	0
Всего	**0**	**0**

3.4.2 Расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	Отчетный год	Предыдущий год
Оплата труда	0	0
Материальные затраты	0	0
Страховые взносы и взносы в ФСС от НСиПЗ	0	0
Амортизация	0	0
Услуги банка	9	3
Налоги	0	0
Другие	56	57
Итого	**60**	**60**

3.5 Расчеты по прибыль

Наименование показателя	Сумма за отчет.год	Сумма за предыд. год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	-	-
Сумма условного дохода (убытка) по налогу на прибыль	-	-
Постоянные разницы отчетного периода	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль		
Налог на прибыль	-	-

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2021 году существенные изменения в учётную политику не вносились. Корректировки входящих и сравнительных показателей отчётности не производились.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не выделяет отдельные отчетные сегменты.

4.3. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал ОАО «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ВЫСТАВОЧНЫЙ ЗАЛ» 11 035 400 рублей. Оплачен полностью. В отчетном периоде изменений не было.

4.4 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, составляющая не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчётного периода.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности ОАО «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ВЫСТАВОЧНЫЙ ЗАЛ» в период между отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

4.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчётности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных более 5 %.

4.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налоговое законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методом учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут начислены значительные дополнительные налоги пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние годы.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативных изменений ситуации Общество предпримет все меры по снижению отрицательного их влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве предлагаемых услуг, соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как низкие.

4.7 Допущение о непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- Не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- Не имеет претензий кредиторов.

Согласно протокола №26 внеочередного собрания акционеров ОАО «ЦВЗ» принято решение о списании финансовых вложений в сумме 171 100 00 рублей – вклад в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью, которое согласно сведениям с официального сайта ФНС России исключено из ЕГРЮЛ как юридическое лицо, фактически прекратившее свою деятельность. В результате чего, чистые активы на конец года меньше уставного капитала.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

4.8 Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале организации	Доля участия в уставном капитале связанной стороны
Тиньков Дмитрий Олегови	Директор – единоличный исполнительный орган	-	-

4.9 Информация о конечных бенефициарных владельцах

ФИО	Адрес, паспортные данные	Доля участия
Лагашина Наталья Викторовна	Согласие не получено	26%
Портнова Дина Валентиновна	Согласие не получено	26%

4.10 Информация об аффилированных лицах

		Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия
1	ООО «Здравие» ИНН 5835032481 КПП 583501001	440028, г. Пенза, ул. Титова 1	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов приходящихся на	27.12.2001	52%

			голосующие акции ОАО «ЦВЗ»		
2	Всероссийская творческая общественная организация «Союз художников России» г. Москва ИНН 7701031730 КПП: 770101001	103062, г. Москва, ул. Покровка, 37	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов приходящихся на голосующие акции ОАО «ЦВЗ»	27.12.2001	34,368%
3	Ваньков Олег Викторович	Согласие не получено	Член совета директоров	30.06.2021	-
4	Тиньков Дмитрий Олегович	Согласие не получено	Единоличный исполнительный огран общества	30.06.2021	-
5	Савосина Ирина Александровна	Согласие не получено	Член совета директоров	30.06.2021	-
6	Дворянинов Дмитрий Валентинович	Согласие не получено	Член совета директоров	30.06.2021	-
7	Чичикина Алла Константиновна	Согласие не получено	Член совета директоров	30.06.2021	-

Директор _____ **/Тиньков Д.О.**

23.03.2022