

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год
Акционерное общество "ЮгАвто" (далее-Общество»)

1. Основные сведения об организации

Общество зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
Дата постановки на учет в налоговом органе: 28.12.2004
ОГРН: 1047797060178, ИНН: 7722535022, КПП: 772201001,
юридический адрес: 111024, Г. Москва, Ул. Авиамоторная, Д. 44, Стр. 1, Эт.1 ,Пом. V, Ком. 3.

Уставный капитал Общества: 10 тыс. руб. (оплачено 100%).

Основным видом деятельности организации является деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, ОКВЭД 71.12.1.

Дополнительным видом деятельности организации является Деятельность геодезическая и картографическая, ОКВЭД 71.12.4, 71.12.41 ,и т.д.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 8 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения: нет.

Производственно-финансовая деятельность осуществляется Обществом на протяжении всего 2021 г. и была направлена на получение доходов в отчетный и последующие периоды.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не было.

Корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало года не проводились. Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Все данные и показатели приведены в настоящих пояснениях в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не указано прямо.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

Критерий существенности устанавливается в размере не менее 5% общего итога соответствующих данных за отчетный год.

Общество находится на специальном налоговом режиме, предусматривающим уплату налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (налоговая база 15 %- доходы минус расходы).

2. Основные положения учетной политики

Положение об учетной политике Общества составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом 1 от 01.01.2021. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. 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 организации относятся к тому отчетному периоду (и 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).

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);

Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.

Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом порядками(методиками).

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

При наблюдении признаков обесценения организация создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В 2021 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация внесла изменения в учетную политику. В соответствии с п. 47 указанного стандарта организация выбрала перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данных ФСБУ отражаются организацией перспективно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

3. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Гудков Алексей Иванович (ИНН:503207825504), акционер 100-ой доли в уставном капитале, гражданин РФ.

Гудкова Елена Анатольевна (ИНН:344200889109), Генеральный директор.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

Получены займы на развитие производства от Учредителя - Гудкова А.И.:

в тыс. руб.

сальдо на начало отчетного периода	возврат заемных средств в отчетном периоде	получены заемные средства в отчетном периоде	сальдо на конец отчетного периода
3714	3355	700	1059

Информация о вознаграждении управленческому персоналу: за отчетный период было выплачено на общую сумму 882 тыс. руб.

Информация о конечных бенефициарных владельцах ((Письмо Росфинмониторинга от 29.07.2019 N 01-04-05/17015, (п. 7 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов): Гудков Алексей Иванович.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

стр. 1190 Прочие внеоборотные активы

По данной строке отражается информация об активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99), учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты Обществом к учету в качестве объектов нематериальных активов. Сальдо на конец отчетного периода 448 тыс. руб.

стр.1230 Дебиторская задолженность

Сальдо на начало отчетного периода - 2529 тыс. руб., на конец отчетного периода -1436 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице в тыс. руб.:

Показатель	На начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
			Погашено	Списано		
Заказчики	2529	1404	1404	-	1436	-
ИТОГО	2529	1404	1404	-	1436	-

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 год нет.

стр. 1250 Денежные средства:

Сальдо денежных средств на расчетном счете (рублевом) за отчетный период составило 461 тыс. руб.

стр. 1410 Заемные средства

По данной строке показана информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев). Заемные средства привлечены на развитие производства. Сальдо на конец отчетного периода составляет 1059 тыс. руб. Информация о займах раскрыта в разделе 3 «Сведения о связанных сторонах». Сроки погашения 31.12.2024 год; беспроцентный.

стр. 1520 Кредиторская задолженность

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Сальдо на начало отчетного периода-549 тыс. руб., на конец отчетного периода 1839 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по зарплате - 114 тыс. руб., по налогам и сборам- 503 тыс. руб., с покупателями и заказчиками – 1222 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021г. отсутствует

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

стр. 2110 Выручка

Выручка от реализации по основному виду деятельности в 2021 году составила 7368 тыс. руб.

стр. 2120 Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж)

По данной строке раскрыта информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99) в размере 4553 тыс. руб. за отчетный период.

Информация о расходах по обычным видам деятельности (элементам затрат) приведена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.
Материальные затраты	145
Расходы на оплату труда	3529
Отчисления на социальные нужды	879
Амортизация	-
Прочие затраты	-
Итого по элементам	4553

Аналитический учет прямых затрат по счету 20 "Основное производство" ведется по объектам строительства, выполняемым договорам, видам материальных затрат. Расходы отражаются по каждому объекту, на котором ведутся работы, с момента начала работ до их окончания.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 "Продажи".

Стр. 2220 Управленческие расходы -2138 тыс. руб.

стр. 2350 Прочие расходы- 183 тыс. руб.

стр. 2411 Текущий налог на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль, а применяет специальные налоговые режимы. По данной строке отражена сумма налога, уплачиваемого с применением упрощенной системы налогообложения. За 2021 сумма налога составила 315 тыс. руб.

стр. 2400 Чистая прибыль (убыток)

По итогам отчетного периода чистая прибыль Общества составила 179 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2021 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2021 год, отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований и намерений, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения или существенного сокращения своей деятельности. Общество имеет намерение и возможность продолжать свою деятельность, в результате которой ожидается улучшение положения экономического субъекта за счет увеличения объемов продаж, привлечения новых клиентов, получения кредитов.

Обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. В 2021 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

Влияние пандемии коронавирусной инфекции было незначительным, деятельность не останавливалась.

Финансовое положение организации надежное.

Главный бухгалтер АО «ЮгАвто» Гудкова Е. А.

05 апреля 2022 года