

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества бытовое обслуживание населения
Янтиковского района Чувашской Республики
за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность Открытое акционерное общество бытовое обслуживание населения Янтиковского района Чувашской Республики (далее Общество) за 2022 год, в составе которой представляются данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующие положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н и другие нормативные акты).

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества бытового обслуживания населения Янтиковского района Чувашской Республики

1. Сведения об организации:

Наименование: Открытое акционерное общество бытовое обслуживание населения Янтиковского района Чувашской Республики.

Адрес (юридический и фактический): 429330, Чувашская Республика, Янтиковский р-н, с.Янтиково, пр.Ленина, д.7

Открытое акционерное общество бытовое обслуживание население Янтиковского района Чувашской Республики было учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества” от 01 июля 1992 г. №721. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1022102234736

Уставный капитал Общества составляет 1763 (Одна тысяча семьсот шестьдесят три) рубля.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Членами Совета директоров общества на ГОСА 21.06.2022 года избраны:

1. Хумышев Сергей Виталиевич - председатель
2. Хумышев Александр Виталиевич
3. Алексеев Борис Левкиевич
4. Леонтьева Ольга Егоровна
5. Жуков Александр Алексеевич

В связи с отсутствием кворума члены ревизионной комиссии общества не избирались.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества:

- генеральный директор Хумышев Александр Виталиевич

Наблюдательный орган управления Общества - отсутствует.

Ревизионная комиссия Общества - отсутствует.

Бенефициаром является: Хумышев С.В.

Аффилированные лица

№	Наименование	Причина, по которой относятся к аффилированным лицам	Доля акций Общества, принадлежащих аффилированному лицу
1	Хумышев Сергей Виталиевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	50,71
2	Хумышев Александр Виталиевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	-
		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	
3	Леонтьева Ольга Егоровна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	0,85
4	Жуков Александр Алексеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	-
5	Хумышева Галина Васильевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
6	Хумышева Екатерина Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
7	Хумышев Станислав Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
8	Хумышева Ирина Михайловна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
9	Хумышева Анна Александровна	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
10	Хумышев Евгений Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
11	Алексеев Борис Левкиевич	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	24,96

Основным видом деятельности, предусмотренный выпиской ЕГРЮЛ Общества является:

- Сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Общество не имеет дочерних, зависимых обществ, не имеет филиалов и представительств, а также ответственности по долгам третьих лиц.

Общество не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Инвестиционную и финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Обязательств, по выданным и полученным обеспечениям Общество не имеет.

Оценщик Обществом не привлекался.

Общество лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату: 2.

Сумма налогов, уплаченных Обществом в отчетном году составляет 44 тысячи рублей.

Критерии существенности, которыми руководствуется Общество при составлении бухгалтерской отчетности 5% к валюте баланса.

В 2022 году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иные сделки, на совершение которых в соответствии с уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

2. Содержание учетной политики:

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения и основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. В составе основных средств (счет 01) отражены здания, сооружения, земельные участки, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40 000 руб.

Фактической (первоначальной) стоимостью основного средства признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение всего срока их полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капвложений. Кроме того, в стоимости учитываются стоимость активов, списываемых в связи с их использованием при капвложениях. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода (п. 4 ФСБУ 26/2020).

Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений». Капитальные вложения не проверяются на обесценение.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Общество не создавало резерв под обесценение.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом по прямым статьям затрат.

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражены суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

В 2022 году корректировка вступительных остатков не осуществлялась.

Учет объектов аренды

- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

- По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Управленческие расходы

Учет расходов, связанных с управлением обществом ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца затраты со счета 26 списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Создание резервов

В бухгалтерском по мере необходимости создает резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Кредиторская задолженность в бухгалтерской отчетности формируется за вычетом налога на добавленную стоимость с авансов.

Признание доходов

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации разделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты кредиторской задолженности определялась исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком.

Оценочные обязательства

Общество в 2022 году применяло Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н).

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

3.1. Не амортизируемых основных средств в обществе не имеется.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом по минимальному сроку использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств:

- Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. При невозможности определения срока полезного использования ОС, срок полезного использования данного объекта устанавливается приказом генерального директора Общества.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых в Обществе не имеется.

Арендованных основных средств в Обществе не имеется.

Активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами в Обществе не имеется;

По договору аренды предоставлены помещения Арендаторам в здании ОАО БОН.

Переоценка основных средств в Обществе не производилась.

3.2. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при их списании в производство осуществляется по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки).

Изменений способов оценки МПЗ не имеется.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются, так как в этом нет необходимости.

МПЗ, переданных в залог, не имеется.

3.3. Кредитов и займов полученных, либо предоставленных Обществом не имеется.

3.4. Финансовых вложений в Обществе не имеется.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии определяется исходя из последней оценки.

Изменений способов оценки финансовых вложений не имеется.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, не имеется.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) не имеется.

3.5. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не имеется.

3.6. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены без НДС.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства	61	49
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию		
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня		

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является предоставление в аренду находящихся в собственности Общества помещений.

4.1. Показатели финансово-экономической деятельности

Наименование показателя	2021	2022	Динамика
Стоимость чистых активов эмитента, руб.	-217 000	-289 000	-72 000

4.2. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Наименование показателя	2021	2022	Динамика
Выручка, руб.	589 000	589 000	0
Валовая прибыль, руб.	-10 000	-72 000	- 62 000
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), руб.	-10 000	-72 000	- 62 000

4.3. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Наименование показателя	2021	2022	Динамика
Собственные оборотные средства, руб.	589т.руб	589т.руб	0 т.руб

4.4. Текущая платежеспособность Общества:

Наименование	2021 г.	2022 г.	Динамика
Наличие денег в кассе и на расчетных счетах	49 т.руб.	61 т.руб.	+12 т.руб
Непокрытый убыток	-219 т.руб.	-291 т.руб.	-72 т.руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, из них	37 т.руб.	10 т. руб.	-27 т. руб.
- покупатели	31 т. руб.	6 т. руб.	-25 т. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность, из них	866 т.руб.	893 т.руб.	+27 т.руб.
- поставщикам	578т.руб	557т.руб	-21т.руб.
- персоналу по оплате труда	155т.руб	199т.руб	+44т.руб
- внебюджетным фондам	6 т.руб.	6т.руб.	0 т.руб.
- бюджету по налогам и сборам	9т.руб.	13т. руб.	+4т.руб.
- прочие кредиторы	118т. руб	118т.руб	0 т.руб.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Внешних инвесторов и кредиторов не имеется.

5.Сведения о доходах и расходах организации:

Доходы Общества

Наименование показателя	2021 год	2022 год	Рынок сбыта
Объем выручки (доходов) от сдачи в аренду помещений	589 тыс.рублей	589тыс.рублей	Чувашская Республика
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	100%	100%	

К прочим затратам включаются услуги банка в сумме 25 тысячи рублей, 4 тысячи рублей материальной помощи и 18 тысяч рублей налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов.

В 2022 году остаток неиспользованного резерва на отпуска составил в сумме 78 т. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не имеется.

Выручки, полученной по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, не имеется.

6. Оценка деловой активности организации:

Свою деятельность Общество осуществляет в соответствии с действующим законодательством только на территории Российской Федерации.

Основные рынки, на которых Общество осуществляет свою деятельность: Чувашская Республика

Чистые активы Общества на отчетную дату составила отрицательную величину (289) тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (217 тыс. руб.) составило 72 тыс. руб. или 33 %. Чистые активы Общества на отчетную дату меньше уставного капитала на 291 тыс. руб.

В течение 2022 года выручка осталась без изменений, что соответственно не смогло повлиять на улучшение финансового положения Общества.

В будущем для исправления ситуации по увеличению чистых активов планируется сократить затраты и увеличить прибыль за счет повышения арендной платы.

Импортные и экспортные поставки отсутствуют.

Конкурентов на данном рынке нет.

7. Информация о связанных сторонах

В течение 2022 года проводились операции со связанными сторонами:

- ИП Хумышев А.В. – сдача имущества в аренду – 36 т.р.
- Общество имеет кредиторскую задолженность перед Хумышевым С.В. в сумме 557 т.р.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу: Генеральному директору

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	225	197
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии)	176	154
Отчисления во внебюджетные фонды	49	43

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Общества, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность.

9. Сведения о совместной деятельности:

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями

10. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

11. Государственная помощь:

Общество в 2022 году не получало государственной помощи.

12. Экологические показатели :

Общество в результате своей деятельности не оказывает негативного воздействия на окружающую среду. Мероприятия по охране окружающей среды в 2022 году Обществом не проводилось.

13. Информация, раскрываемая акционерными обществами:

Уставный капитал Общества составляет 1763 (Одна тысяча семьсот шестьдесят три) рубля. Уставный капитал Общества состоит из 1763 (Одной тысячи семисот шестидесяти трех) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции), и определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Все акции полностью оплачены.

Дополнительного выпуска акций Обществом не проводилось.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию:

Показатель	2021 год	2022 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-10 000	-72 000
базовая прибыль (убыток) отчетного периода	-5,67	-40,84
средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода	1763	1763

14. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

Общество работает по упрощенной системе налогообложения и не является плательщиком налога на прибыль.

15. Прочие показатели:

Кредитной истории у Общества не имеется.

Имущество, полученное в залог, переданное и полученное в доверительное управление в Обществе не имеется.

Договора строительного подряда не заключались.

В области научно-технического развития эмитент не планирует вложения денежных средств. Новых разработок и исследований эмитент не производит.

16. События после отчетной даты, влияющие на непрерывность деятельности

В связи со сложившейся сложной эпидемиологической ситуацией в мире, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на непрерывность деятельности Общества. Общество планирует продолжить свою деятельность, при этом в 2022 году смены арендаторов не произошло – у Общества продолжают действовать заключенные договора с арендаторами.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Так, некоторые зарубежные компании уже объявили о прекращении совместной деятельности на российском рынке, возможен уход части зарубежных поставщиков, подрядчиков и заказчиков.

28 февраля 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации увеличена до 20%.

Значительно выросли курсы иностранной валюты, однако этот фактор не оказал негативного воздействия на деятельность ОАО «БОН Янтиковского района, поскольку обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Учитывая характер и объемы своей деятельности имеется ряд факторов, которые не влияют на деятельность ОАО «БОН Янтиковского района»: отсутствие расчетов и обязательств в иностранной валюте, работа исключительно на внутреннем рынке и с резидентами РФ, отсутствие финансовых вложений, отсутствие привлеченных заемных средств, отсутствие зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования, в т.ч. из недружественных стран и т.п. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

Обществом ведется непрерывная финансово-хозяйственная деятельность и будет продолжать осуществлять ее в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

28 марта 2023 г.

Ген.директор ОАО БОН

А.В. Хумышев