

**Акционерное общество
«Электросила»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.1.	Нематериальные активы	5
2.2.	Денежные средства и их эквиваленты	5
2.3.	Налоги	5
2.4.	Оценочные резервы	6
2.5.	Доходы и расходы	6
3.	Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
3.1.	Нематериальные активы	7
3.2.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7
3.3.	Дебиторская задолженность	8
3.4.	Денежные средства и их эквиваленты	8
3.5.	Капитал и резервы	8
3.6.	Управленческие расходы	8
3.7.	Прочие расходы	9
3.8.	Налог на прибыль	9
3.9.	Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств	9
3.10.	Информация по связанным сторонам	10
3.11.	Информация о рисках	10
3.12.	Информация о событиях после отчетной даты	10

АО «Электросила»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО Акционерное общество «Электросила» за 2022 год.

Состав Отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2022;
- Отчет о финансовых результатах за 2022г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2022г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2022г.;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

Акционерное общество «Электросила» (далее именуемое – Общество), сокращенное наименование АО «Электросила», зарегистрировано 27 ноября 2020 года. В единый государственный реестр юридических лиц 27.11.2020 г. внесена запись о создании ОАО «Электросила» за регистрационным номером (ОГРН) 1207800157828 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу.

С момента регистрации до 31 декабря 2022 года Общество не вело производственной деятельности.

ОКВЭД 27.01 – Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов.

ИНН – 7810908481, КПП – 781001001.

Место нахождения – Россия, г. Санкт-Петербург г, Пр-т Московский, д. 158, Литер А, пом.16Н.

Почтовый адрес – 196105, г. Санкт-Петербург г, Пр-т Московский, д. 158, Литер А, пом.16Н.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе по внешнему совместительству, числится 1 человек.

В соответствии со статьей 14 Устава органами управления Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительский орган (Генеральный директор Общества).

Сведения об аудитор Общества

Наименование – Юникон Акционерное Общество. Место нахождения (юридический адрес): 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом.1, ком.50. Место нахождения филиала: 199004, город Санкт-Петербург, 9-я линия Васильевского острова, дом 34, литера А, помещение 2-Н, офис 624. Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

Экономическая ситуация

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов. 15 марта 2022 года схожие ограничительные меры в отношении бенефициара Группы ввело Управление по осуществлению финансовых санкций (OFSI) Великобритании.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Руководство Общества полагает, что у Общества имеются перспективы развития.

Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и соответствующее допущение, использованное при подготовке отчетности, применяется обоснованно.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Нематериальные активы (далее НМА) Обществом не переоцениваются и не подвергаются на обесценение.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом с учетом срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обществом принят подход отделения денежных потоков от других финансовых вложений для свернутого представления денежных потоков.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- валютно-обменные операции;
- возвраты ранее полученных/уплаченных денежных средств (исключая возврат налогов из бюджета, за исключением НДС и акцизов, или взносов из государственных внебюджетных фондов);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

2.3. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, выручки и себестоимости, амортизационной премии и амортизации, курсовых разниц, расходов непроеизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

Отражение сумм постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый - как отложенное налоговое обязательство.

2.4. Оценочные резервы

Обществом предусмотрено начисление Резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности.

2.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме и ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме и ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Прочие доходы и расходы

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности в случае продажи (цессии);
- других активов.

3. Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса**3.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы Общества представлены товарным знаком. В 2022 году Общество приобрело исключительное право на использование товарного знака. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость НМА отражена за вычетом накопленной амортизации.

	<u>Товарные знаки</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 27 ноября 2020 года	-	-
Поступление	78	78
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	78	78
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2022 года	78	78
Накопленная амортизация		
На 27 ноября 2020 года	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	(1)	(1)
Балансовая стоимость		
На 27 ноября 2020 года	-	-
На 31 декабря 2021 года	78	78
На 31 декабря 2022 года	77	77

3.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Наиболее существенной составляющей данной статьи баланса на 31 декабря 2022 года является входящий НДС по приобретённым услугам в сумме 327 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г. – 122 тыс. руб.).

АО «Электросила»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

3.3. Дебиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2022
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Авансы выданные	2	-
Задолженность по налогам и сборам	19	17
	<u>21</u>	<u>17</u>

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещены на расчетных счетах Общества.

Общество размещает денежные средства в банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА не ниже ruAA (высокий и наивысший уровень кредитоспособности).

3.5. Капитал и резервы

Полный объем зарегистрированного в соответствии с законодательством РФ уставного капитала Общества на 31.12.2022 года составляет 5 000 тыс. руб. и состоит из 5 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен.

Общество с ограниченной ответственностью **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** владеет 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества.

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Чистый убыток, тыс. руб.	(1 417)	(1 080)
Количество акций, тыс. шт.	5 000	5 000
Базовый убыток на акцию, тыс. руб.	<u>(0,0002834)</u>	<u>(0,0002161)</u>

Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

3.6. Управленческие расходы

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Расходы на оплату труда	510	-
Услуги аренды	414	551
Аудиторские, консалтинговые, информационные услуги	188	466
Отчисления на социальные нужды	178	-
Налоги и сборы	51	-
Прочие расходы	1	1
	<u>1 342</u>	<u>1 018</u>

3.7. Прочие расходы

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Комиссии банков	37	7
Налоги и сборы	-	2
Убыток прошлых лет	-	11
Расходы на услуги реестродержателя	38	43
	<u>75</u>	<u>63</u>

3.8. Налог на прибыль

В 2020, 2021 и 2022 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%.

На 31 декабря 2022 года Общество не начало производственную деятельность, отсутствует уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в обозримой перспективе. В связи с этим, на 31 декабря 2022 г. Общество не признало отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц в сумме 214 тыс. руб. (146 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.).

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Убыток до налогообложения	(1 417)	(1 080)
Условный доход по налогу на прибыль	283	216
Доход (расход) по отложенному налогу отчетного периода	-	-
Постоянный налоговый расход/доход	(137)	(2)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц, по которым не признан отложенный налоговый актив	(146)	(214)
Текущий налог на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>

3.9. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022
НДС уплаченный и полученный свернуто	122	204
Налоги и сборы	53	2
Услуги банка	30	7
	<u>205</u>	<u>213</u>

3.10. Информация по связанным сторонам

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
Он также владеет долями участия в других предприятиях. Предприятия, прямо или косвенно контролируемые господином **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31.12.2022г. в Обществе по внешнему совместительству числится 1 человек. В течение двенадцати месяцев 2022г. года выплаты в пользу ключевого управленческого персонала, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, не осуществлялись (за период с 27 ноября 2020 года по за 31 декабря 2021 года выплаты составляли 29 тыс. руб.)

Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022
Закупка услуг:		
Предоставление имущества в аренду	414	552
Приобретение товаров, (работ, услуг)	188	205
Расходы на услуги реестродержателя	38	43
	640	800

Денежные потоки со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	За период с 27 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022
Денежные потоки:		
Денежные потоки по текущим операциям	643	798
	643	798

3.11. Информация о рисках

Поскольку Общество не ведет деятельности риски отсутствуют.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

Генеральный директор



О.В. Антонюк