

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО
«НКТ» за 2020г. (тыс. руб.)**

Акционерное общество «НКТ»

1. Общие сведения

Сокращенное наименование: АО «НКТ»

Юридический адрес: 350000 Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Садовая, 112
ИНН 2310166480; КПП 231001001; ОГРН 1122310011262.

Дата государственной регистрации 18 декабря 2012г.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составила 4 человека, среднесписочная численность – 2 человека.

За 12 месяцев 2020 г. среднемесячная заработная плата составила 65 156,45 руб.

Обособленных подразделений нет.

Состав учредителей и их доля в уставном капитале на 31 декабря 2020 г.

- генеральный директор - 100%

Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

Зависимое общество – ООО «Точка роста» - уставный капитал 78%

Перечень видов деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- деятельность в области права и бухгалтерского учета;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- производство малярных и стекольных работ;
- устройство покрытий полов и облицовка стен
- производство столярных и плотнических работ;
- производство штукатурных работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- производство санитарно-технических работ;
- предоставление прочих услуг
- производство изоляционных работ;
- капиталовложения в собственность
- производство электромонтажных работ;
- сдача внаем собственного недвижимого имущества
- производство прочих строительных работ;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- строительство водных сооружений;
- представление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества
- строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений
- консультирование по вопросам финансового посредничества
- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- наем рабочей силы и подбор персонала
- устройство покрытий зданий и сооружений
- деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества
- аренда строительных машин и оборудования с оператором
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвиж. имущества
- производство общестроительных работ;

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- деятельность web-порталов
- управление эксплуатацией жилого фонда
- производство прочих отделочных и завершающих работ
- разборка и снос зданий; производство земляных работ;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- деятельность рекламных агентств
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

Получено доходов за 12 месяцев 2019 года от реализации на сумму 7,375млн.руб
В том числе по видам услуг:

- агентское вознаграждение – 0,198млн.руб
- абонентской платы по направлению «Настройка эффективной работы персонала основного звена» - 0,32
- услуги по анализу фин.-хоз.деятельности -0,30 млн.руб
- сдача внаем собственного недвижимого имущества –1,007млн.руб
- продажа недвижимого имущества – 5,550

Организация бухгалтерского и налогового учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций, организацию системы внутреннего контроля за аудитуемый период несет:

Генеральный директор:
Шкуренко В.В.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет:

Генеральный директор:
Шкуренко В.В.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа Общества от 21.12.2020 № 1-ИНВ. По итогам инвентаризации недостач и излишек не установлено.

Годовая бухгалтерская Отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Реорганизация не проводилась.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 18.06.2002 № 39н.

Руководствуясь нормами статьи 91 ГК РФ, статьей 6 Закона № 402-ФЗ, статьей 33 Закона № 14-ФЗ, АО "НКТ", применяющая упрощенную систему налогообложения, ведет бухгалтерский учет в полном объеме. Учетная политика АО «НКТ» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В нее входят следующие разделы:

Организационные положения

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Ведение бухгалтерского учета и хранение первичных документов организации осуществляется бухгалтерской службой (пункт 2 ст. 6 ФЗ о бухгалтерском учете, статья 313 НК РФ).

В соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.

Организация ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерной техники, бухгалтерской программы «1С» (пункт 3 ст. 5 ФЗ о бухгалтерском учете, статья 313 НК РФ)

Для оформления первичных учетных документов используются типовые формы, предусмотренными в альбомах унифицированных форм (пункт 33 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, статья 313 НКРФ, пункт 2 ст.9 ФЗ о бухгалтерском учете)

Для оформления хозяйственных операций используются журнально-ордерная система, упрощенная (пункты 8,19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, пункт 5 ПБУ 1/98, статьи 313, 314 НК РФ)

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.2".

Организация использует рабочий план счетов, который формируется на основании типового плана счетов, утвержденного в приложении № 3 (пункт 3 ст. 6 ФЗ о бухгалтерском учете, статья 313, 314 НК РФ)

Обработка учетной информации: автоматизированная, с использованием компьютерной техники, бухгалтерской программы «1С:Предприятие» (пункт 3 ст. 5 ФЗ о бухгалтерском учете, статья 313, НК РФ)

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в статье 12 Закона № 129-ФЗ, организация по итогам года проводит полную инвентаризацию. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Способ представления отчетности - в электронном виде (пункт 6 ст. 13 ФЗ о бухгалтерском учете, статья 313 НКРФ).

Учет основных средств (далее - ОС).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен

для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов

Учет нематериальных активов (далее - НМА).

Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. N 153н.

· с использованием счета 05 "Амортизация НМА"

· на счете 04 "НМА"

пункты 20, 21 ПБУ 14/2000

Расходы на приобретение программного обеспечения со сроком использования более года принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются ежемесячно на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет материальных ценностей производится на счете 10 «Материалы»
Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Единица учета МПЗ.

На основании пункта ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по методу ФИФО.

Организация учета доходов и расходов.

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Создание резервов

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. (Приложение 4)

5.2 Резерв по сомнительным долгам создается исходя из оценки дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2020 года у Общества нет.

4. Информация по сегментам

Все результаты хозяйственной деятельности получены на территории Краснодарского края, по другим территориальным образованиям финансово-хозяйственная деятельность не осуществлялась.

5. Информации об оценочных, условных обязательствах и условных активах.

Существенные факты хозяйственной деятельности Общества, которые могут привести к появлению оценочных и условных обязательств отсутствуют. В бухгалтерском учете Общества резервы не создаются. Поэтому, в форме «Бухгалтерский баланс» показатель оценочных обязательств по стр. 1540 на 31 декабря 2020 года равен нулю.

Также на дату составления отчетности отсутствует информация о событиях, связанных с получением Обществом в будущем экономических выгод, то есть с признанием условных активов.

6. События после отчетной даты

В период после отчетной даты (31.12.2020г.) и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год отсутствовали существенные события, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

7. Информация о распределении чистой прибыли Общества (за три последних года).

За 2020 год финансовый результат предприятия прибыль в размере 4198 тыс.рублей.

Чистая прибыль не распределялась

За 2019 год финансовый результат предприятия убыток в размере 736 тыс.рублей.

На момент составления отчетности чистая прибыль за 2018 год в сумме 598 тыс. рублей не распределялась.

8. Информация об аффилированных лицах Общества

В Таблице приведен состав аффилированных лиц Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %	Доля принадлежащих аффилированному у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3		5	6	7
1.	Шкуренко Виталий Владимирович	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	18.12.2012	100%	100%

Генеральный директор является единственным учредителем (участником) общества.

9. Информация об операциях, со связанными сторонами, в том числе с бенефициарными владельцами.

В приведенной в разделе 8 таблице представлен перечень основных аффилированных с Обществом организаций и физических лиц. В течение отчетного года Общество не осуществляло операции с аффилированными лицами.

В приведенной ниже таблице представлен перечень договоров с бенефициарным владельцем Общества.

Перечень договоров с взаимозависимыми лицами за 2020г.

Номер договора	Дата заключения	Предмет договора	Стороны в договоре	Сумма
б/н	06.05.2020	Займ в виде денежных средств	Займодавец - Шкуренко В.В. Заемщик – АО «НКТ»	100 000
б/н	27.03.2020	Займ в виде денежных средств	Займодавец - Шкуренко В.В. Заемщик – АО «НКТ»	200 000
б/н	27.03.2019	Займ в виде денежных средств	Займодавец - Шкуренко В.В. Заемщик – АО «НКТ»	4 500 000
б/н	21.02.2020	Займ в виде денежных средств	Займодавец - Шкуренко В.В. Заемщик – АО «НКТ»	100 000
б/н	15.12.2020	Займ в виде денежных средств	Займодавец – АО НКТ» Заемщик - ИП Шкуренко В.В.	4 300 000

10. Информация о размерах вознаграждений управленческому персоналу

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который осуществляет руководство текущей деятельностью в пределах своей компетенции. Генеральным директором Общества с 02.06.2017 года является Шкуренко В.В., его полномочия подтверждаются решением единственного акционера АО «НКТ», приказ №4 от 02.06.2017г.

В 2020 году вознаграждения основному управленческому персоналу (2 человека) составили:

(тыс. руб.)

№	Статья расходов	Сумма расходов за 2020 год
1	Оплата труда (2 чел)	483,65
2	Взносы во внебюджетные фонды с заработной платы	111,62
3	Оплата отпуска	
4	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных, платежей в пользу основного управленческого персонала	в отчетном периоде выплат не было
5	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	в отчетном периоде выплат не было
6	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	в отчетном периоде выплат не было
7	Иные долгосрочные вознаграждения	в отчетном периоде выплат не было

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

В период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. отсутствовали существенные чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

12. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия превышают уставный капитал. Имеет место наличие чистой прибыли.

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 21.06.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами также имеет положительное значение в результате превышения размера собственного капитала над стоимости внеоборотными активами

$$(7681-4)/7768=0,988$$

Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за 2020 год несколько увеличился к уровню прошлого года и составил 0,988, что свидетельствует о повышении зависимости от кредиторов, но в пределах норматива, что свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целом, возникновение и распространение в 2020 году новой коронавирусной инфекции COVID-19 не оказало значимого отрицательного влияния на основные финансово-экономические показатели деятельности АО «НКТ».

Акционерное общество «НКТ» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

17.03.2021г.

**Генеральный директор
АО «НКТ»**



Шкуренко В.В.