

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	4
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.....	4
5.	Основные средства.....	5
6.	Финансовые вложения.....	5
7.	Запасы.....	6
8.	Расходы будущих периодов .....	7
9.	Дебиторская задолженность .....	7
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	9
11.	Капитал и резервы.....	9
12.	Кредиты и займы полученные .....	9
13.	Кредиторская задолженность .....	10
14.	Налоги .....	11
15.	Оценочные обязательства .....	12
16.	Выручка от продаж .....	13
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	13
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	14
19.	Связанные стороны.....	14
20.	Условные обязательства.....	16
21.	События после отчетной даты .....	16

## **1. Информация об Обществе**

Акционерное общество «Оптимус Стил» (далее «Общество») образовано в ноябре 2016 году. По состоянию на 01.01.2021 единственным акционером, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества является гражданин РФ Корнейчук Александр Владимирович.

Фактически осуществлять свою деятельность Общество начало в 2017 году.

Основным направлением деятельности является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 18 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Приморский край, Надежденский район с. Вольно-Надежденское, ТОР Надежденская тер.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Корнейчук А.В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

На сегодняшний день одним из наиболее важных направлений экономики в Российской Федерации является строительная область. Строительный комплекс бурно развивается и набирает обороты. Строительство дорожных и инфраструктурных объектов сохраняет лидирующее место по объему потребления стальных строительных металлоконструкций. Значительно растет доля сельскохозяйственного сектора в общем потреблении стальных металлоконструкций. В связи с реализацией крупных инновационных проектов в ДВФО продолжается устойчивый рост спроса на строительство из металлоконструкций. Однако, Российская экономика последние четыре года подвержена сильному спаду. Основные причины падения – низкая конкурентоспособность страны. Несмотря на то что в 2021 году был зафиксирован небольшой подъем экономики, низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### 3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату, либо по курсу зафиксированному сторонами в договоре.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
За 1 доллар США	73,8757	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

В 2021 году в учетную политику Общества вносились изменения в связи с приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С учетом понятия существенности и требования рациональности Общество принимает следующую классификацию материальных объектов в бухгалтерском учете на основании (п. 7.4 ПБУ 1/08, п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 6/2020):

Несущественные объекты, независимо от срока использования, — это материалы, специальная одежда и малоценные основные средства, которые списываются на расходы в момент приобретения стоимостью до 40 000 рублей.

Запасы — существенные объекты, используемые менее 12 месяцев. Материалы со сроком службы до года учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство в том же порядке, как и прежде.

Основные средства — настоящие, имеющие уникальный инвентарный номер. Это существенные объекты со сроком службы более 12 месяцев, которые сначала поступают на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем вводятся

в эксплуатацию. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации

## 5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-3
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7
Транспортные средства	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Другие виды основных средств	2-5

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 6200 тыс. руб. на 31.12.2021. В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Капитана Шефнера 2а на основании договора аренды с ИП Алиев Р.Ф. Площадь арендуемого помещения составляет 306,9 м<sup>2</sup>.

## 6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. Резерв под обесценение данных финансовых вложений на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### ***Банковские депозиты***

У Общества на отчетную дату не было банковских депозитов в российских рублях.

## **7. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости не формируется.

### ***Сырье и материалы***

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

### ***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по методу ФИФО.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное

качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Сырье и материалы	36 639	48 818
Незавершенное производство	1 650	18 213
Готовая продукция	713	2 003
Товары для перепродажи	171	164
<b>Итого запасы</b>	<b>39 173</b>	<b>69 198</b>

### **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Расходы на сертификацию		27
Лицензии на программное обеспечение	552	293
Электронная подписка	0	0
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>552</b>	<b>320</b>

### **9. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая,

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.: (тыс.)</b>	<b>3 849</b>	<b>6 738</b>
ССК Звезда, ООО		3 906
НСРЗ, ООО		130
НСРЗ, ПАО	188	240
Аскольд-Металл , АО	856	2 320
ИП Подоплинный А.И.	589	
ООО «Авангард»	105	
СДС-Строй	1172	
ИНСИСТЕМС, ЗАО	939	
Прочие		142
<b>Авансы выданные, в т.ч.:</b>	<b>16 074</b>	<b>50 759</b>
АО "ЕВРАЗ Металл Инпром"	4 667	
Торговый дом ММК ООО		2 654
Дальтехногрупп, ООО	100	100
ВМП Первомайксий, ООО	979	
Эдельвейс ООО		5 464
КОНСТРУКТИВ ООО	1 551	
МЕБЕЛЬ-ФЕЛИКС ООО	321	
МЕЧЕЛ-СЕРВИС ООО	2 415	1 572
НТПЗ	4 791	
ТФМ ООО	900	
ВИГ ООО		1 435
НИИЦ СТНК СПЕКТР ООО		1 743
Регион ООО		14 792
ННК-Приморнефтепродукт, АО	310	180
Регионтрейд ООО		21 583
Сварка ООО		5 740
Стальные абразивы УЭМЗ-НТ ООО		2 294
Прочие	847	2 553
Возмещение НДС по авансам выданным	-806	-9 351
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 503</b>	<b>3 976</b>
Расчеты по договорам ГПХ	95	50
Аскольд-Металл , АО	3 012	1 287
Расчеты с прочими дебиторами	390	2 695
Переплата по налогу	6	32
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>23 426</b>	<b>61 517</b>

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов отсутствует.

## 10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	787	110 098
<b>Итого денежные средства</b>	<b>787</b>	<b>110 098</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>787</b>	<b>110 098</b>

## 11. Капитал и резервы

### *Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

### *Добавочный капитал*

По состоянию на 31.12.2021 года добавочный капитал отсутствует.

## 12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относились на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств

### *Займы полученные*

Наименование	Долгосрочные (тыс.)	
	2020	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	127650	156 323
Получен заем в отчетном году	19 529	19 441
Погашено в отчетном году		
Начислено процентов	9144	8 300
Остаток задолженности по займам на конец года	156 323	175 764

Займ предоставлен единственным учредителем Корнейчуком Александром Владимировичем по процентному договору займа. Договор займа выражен в валюте, по курсу закреплённому сторонами в доп.соглашении к договору займа.(см. раздел «Связанные стороны»)

### **13. Кредиторская задолженность**

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в т.ч.:</b> <b>(тыс)</b>	<b>1643</b>	<b>14371</b>
Антарктида ООО		4286
Йогун Пэйнтс ООО		328
Алиев Руслан Фазил Оглы Индивидуальный предприниматель	214	213
НСРЗ, ООО	464	
Регион ООО		822
АСКОЛЬД-МЕТАЛЛ АО	244	3814
НСРЗ, ПАО	104	3372
ООО «КСК»	487	
Прочие	130	1536
<b>Авансы полученные, в т.ч.:</b>	<b>12850</b>	<b>169016</b>
СДС-Строй	14305	6276
ТЕРМИНАЛ АСТАФЬЕВА ООО	1114	
Дальневосточная верфь ООО		167697
СТИ ООО		28846
НДС с авансов полученных	-2570	-33803
Кредиторская задолженность по налогам и сборам и страховым взносам	<b>1264</b>	<b>23453</b>
Прочая кредиторская задолженность	<b>86</b>	<b>1506</b>
Расчеты по заработной плате	<b>1065</b>	<b>1028</b>
Расчеты а подотчными лицами	<b>186</b>	<b>920</b>
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>17094</b>	<b>210294</b>

### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	378	22178
Транспортный налог	20	18
НДФЛ	302	374
Страховые взносы	564	883

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
<b>Итого</b>	<b>1264</b>	<b>23453</b>

## 14. Налоги

### 14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2020	2021
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 20%	21 113	30 166
НДС по приобретенным ценностям	19 825	18 773
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	19 825	18 773

### 14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)</b>		<b>-39366/-7873</b>		<b>-33542/-6708</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1940	388	460	92
По иным основаниям				
в том числе:				
<b>Итого ПНО</b>	<b>1940</b>	<b>388</b>	<b>460</b>	<b>92</b>
<b>Постоянные налоговые активы</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения				
По иным основаниям				
в том числе:				
<b>Итого ПНА</b>				
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	10	2		
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	1 415	283	1625	325
По убытку текущего периода	40 080	8 016	34 780	6956
По иным основаниям	185	37	720	144
в том числе:				

Наименование	2020		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Погашение ОНА</b>				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	25	5		
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	1 870	374	835	167
По налоговому убытку прошлых лет				
По иным основаниям	40	8	920	184
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>39 755</b>	<b>7 951</b>	<b>35 370</b>	<b>7074</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 735	547	2 260	452
По иным основаниям	45	9	645	129
в том числе:				
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	315	63	325	65
По иным основаниям	65	14	300	60
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>2 395</b>	<b>479</b>	<b>2 280</b>	<b>456</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>		<b>-40 258</b>		<b>-34 779</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

## 15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2021
Готовая продукция	6 203	68 152
Грузовые перевозки	7 273	24 07
Строительно-монтажные работы	635	88 990
Выручка от продажи покупных товаров	30 923	3 276
Выручка от реализации услуг	210	250
Иные		
<b>Итого выручка</b>	<b>45 244</b>	<b>163 075</b>

## 17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2020	2021
Готовая продукция	4 950	67 822
Грузовые перевозки	9 445	3 175
Строительно-монтажные работы	491	75 006
Себестоимость покупных товаров	25 316	3 522
Себестоимость услуг	59	94
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>40 261</b>	<b>149 619</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2020	2021
Оплата труда	27 274	268 87
Страховые взносы	5 339	4 610
Амортизация	1 887	1 421
Аренда помещения	2 304	2 210
Аренда ТС	757	840
Консультационные, информационные услуги	236	203
Приобретение программного обеспечения	270	263
Командировочные расходы	76	401
Компьютерное оборудование, оргтехника	107	6
Сотовая связь и интернет	200	132
Канцелярия	35	34
Обучение ИТР	2	
Взносы СРО	85	85

Наименование	2020	2021
Прочие расходы	3 898	868
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>42 470</b>	<b>37 960</b>

## 18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества	674	653	1095	697
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в рублях				
Начисленные проценты по обязательствам	29	9 144	1 775	11 142
Налоги имущественные				
Услуги по ведению реестра		27		27
Расчетно-кассовое обслуживание				104
Недостачи/излишки ТМЦ	60	133	185	109
Списание задолженностей	13 228	3 421		
Иные прочие доходы/расходы	42	505	822	836
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>14 004</b>	<b>13 883</b>	<b>3 877</b>	<b>12915</b>

Общество в 2020 году заключило договор о создании простого товарищества для совместной деятельности с АО «Аскольд-Металл» с целью организации производства и продвижения на рынок металлоконструкций различного назначения.

Однако, в 2020 и 2021 Товарищ АО «Аскольд-Металл» не предоставлял данные о понесенных затратах и фактически не принимал участие в работе. Процесс производства, отгрузки продукции осуществлял АО «Оптимус Стил». Учитывая принцип отражения в бухгалтерском учете преимуществы содежания над формой АО «Оптимус Стил» в 2021 году отразил участие в Товариществе как производство, выполненные собственными силами и произвел перерасчет показателей бухгалтерской отчетности ретроспективно.

### Основные показатели простого товарищества, отраженные ретроспективно в 2021 году за 2020 год в отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Выручка, без НДС	6 106
Себестоимость	4 133
Управленческие расходы	1 808
Прочие расходы	2
Прибыль для распределения товарищам	163
Отражено в доходах Общества по строке прочие доходы	81

### Основные показатели простого товарищества, отраженные ретроспективно в 2021 году за 2020 год в бухгалтерском балансе

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (Пассив)	+100 (82 +18)
Отложенные налоговые активы (Актив)	+18
Дебиторская задолженность (Актив)	+82
Финансовые вложения (Актив)	-500
Дебиторская задолженность (Актив)	+500

## 19. Связанные стороны

### *Основное общество*

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарным владельцем является гражданин Российской Федерации Корнейчук Александр Владимирович

### *Другие связанные стороны*

Отсутствуют

### *Продажи связанным сторонам*

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2021 г.

### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

Единственный акционер Корнейчук А.В. предоставил Обществу займ в долларах по курсу ЦБ РФ. Ставка по займу установлена в размере 8,25%.

### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи		Проценты	
		2020	2021	2020	2021
Основное общество	4311				
Корнейчук А.В.		19 529,00	8 300,00	9 144,00	11 142,00
<b>Итого</b>					

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, а также главного бухгалтера Общества.

а) В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 13505 тыс. руб. (2020 г. – 15 336 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

## **20. Условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Пандемия коронавируса оказала влияние на деятельность Общества в части снижения выручки, однако Общество способно продолжать свою деятельность в дальнейшем.

## **21. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияния на отчетность за 2021 год не произошло.

Генеральный директор

АО «Оптимус Стил»

Корнейчук А.В.

15.03.2022